CREMONA SOLIDALE

AZIENDA SPECIALE COMUNALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Bilancio di esercizio al 31/12/2022

Delibera n.22 del 28 Marzo 2023

Dati Anagrafici	
Sede in	Cremona
Codice Fiscale	93042130190
Numero Rea	CREMONA 160734
P.I.	01310740194
Capitale Sociale Euro	832.468,00 i.v.
Forma Giuridica	Azienda speciale di cui al dlgs 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	873000
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2022	31-12-2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.935	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	763	2.165
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.004.479	1.067.943
7) Altre	54.969	166.435
Totale immobilizzazioni immateriali	2.071.146	1.236.543
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	16.355	19.800
2) Impianti e macchinario	100.507	130.860
3) Attrezzature industriali e commerciali	169.592	187.727
4) Altri beni	148.639	175.000
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	30.264	0
Totale immobilizzazioni materiali	465.357	513.387
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	2.536.503	1.749.930
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	247.279	281.062
Totale rimanenze	247.279	281.062
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.539.308	1.881.547
Totale crediti verso clienti	1.539.308	1.881.547
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	69.566	137
Totale crediti tributari	69.566	137
5-ter) Imposte anticipate	359.968	393.272
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	992.992	1.050.037
Totale crediti verso altri	992.992	1.050.037
Totale crediti	2.961.834	3.324.993
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	3.991.432	3.873.308
3) Danaro e valori in cassa	1.141	961
Totale disponibilità liquide	3.992.573	3.874.269
Totale attivo circolante (C)	7.201.686	7.480.324
D) RATEI E RISCONTI	13.543	16.918
TOTALE ATTIVO	9.751.732	9.247.172

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2022	31-12-2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	832.468	832.468
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.446.207	3.478.591
Totale altre riserve	3.446.207	3.478.591
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	330.184	7.665
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	217.759	322.519
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	4.826.618	4.641.243
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) Per imposte, anche differite	0	32.764
4) Altri	57.972	62.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	57.972	94.764
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	0	0
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.624.869	1.444.817
Totale debiti verso fornitori	1.624.869	1.444.817
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	532.063	269.613
Totale debiti tributari	532.063	269.613
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.172.076	957.609
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.172.076	957.609
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.502.018	1.839.126
Totale altri debiti	1.502.018	1.839.126
Totale debiti (D)	4.831.026	4.511.165
E) RATEI E RISCONTI	36.116	0
TOTALE PASSIVO	9.751.732	9.247.172

CONTO ECONOMICO	31-12-2022	31-12-2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.379.968	20.737.652
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	208.455	151.594
Altri	1.286.601	1.035.941
Totale altri ricavi e proventi	1.495.056	1.187.535
Totale valore della produzione	22.875.024	21.925.187
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.759.593	1.823.828
7) Per servizi	6.138.911	5.381.659
8) Per godimento di beni di terzi	121.271	121.465
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	10.027.870	9.858.770
b) Oneri sociali	3.499.194	3.401.402
e) Altri costi	179.561	231.752
Totale costi per il personale	13.706.625	13.491.924
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	118.253	123.397
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	214.643	188.994
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	10.814
Totale ammortamenti e svalutazioni	332.896	323.205
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	33.783	55.754
12) Accantonamenti per rischi	1.190	6.000
14) Oneri diversi di gestione	494.738	318.365
Totale costi della produzione	22.589.007	21.522.200
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	286.017	402.987
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	25.966	32
Totale proventi diversi dai precedenti	25.966	32
Totale altri proventi finanziari	25.966	32
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	2	21
Totale interessi e altri oneri finanziari	2	21
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	25.964	11
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZ.:		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	311.981	402.998
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	62.995	36.654
Imposte differite e anticipate	31.227	43.825
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	94.222	80.479
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	217.759	322.519

Rendiconto finanziario

metodo indiretto

	Anno 2022	Anno 2021
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	217.759	322.519
Imposte sul reddito	94.222	80.479
Interessi passivi/(attivi)	(25.964)	(11)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(15)	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	286.002	402.987
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.190	6.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	332.896	312.391
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	10.814
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	334.086	329.205
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	620.088	732.192
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	33.783	55.754
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	342.239	30.202
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	180.052	193.190
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	3.375	2.747
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	36.116	(47.500)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	64.430	523.551
Totale variazioni del capitale circolante netto	659.995	757.944
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.280.083	1.490.136
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	25.964	11
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(35.905)	(16.944)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(9.941)	(16.933)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.270.142	1.473.203

B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(166.613)	(138.946)
Disinvestimenti	15	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(952.856)	(657.890)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(1.119.454)	(796.836)
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(32.384)	(21.976)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(32.384)	(21.976)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	118.304	654.391
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	3.873.308	3.218.699
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	961	1.179
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.874.269	3.219.878
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.991.432	3.873.308
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.141	961
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.992.573	3.874.269
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., compatibilmente con la particolare natura giuridica dell'Ente "Azienda Speciale Comunale".
I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.
Il Bilancio è stato redatto nel rispetto del D.Lgs. 139/2015, con il quale è stata data attuazione alla Direttiva Comunitaria 2013/34/UE, introdotto come documento obbligatorio, anche il Rendiconto Finanziario ed ha modificato in parte gli schemi di bilancio, i criteri di valutazione e il contenuto della nota integrativa.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

a) prudenza;

b) prospettiva della continuità aziendale;

c) rappresentazione sostanziale;

d) competenza;

e) costanza nei criteri di valutazione;

f) rilevanza;

g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Per le spese di manutenzione straordinaria e quelle effettuate sui beni di terzi, la valutazione indicata in bilancio e le procedure di ammortamento adottate tengono conto di un'utilità stimata rispettivamente in 33 e 6 o 5 anni.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o, nel caso di beni pervenuti gratuitamente, al valore indicato nei relativi atti già citati nelle Note Integrative ai bilanci dei precedenti esercizi, al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.
Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.
Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.
Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.
I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.
Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:
Costruzioni leggere: 10%
Impianti e macchinari: 12,50% - 15% - 20%
Attrezzatura varia, tecnica e sanitaria: 12,50%
Altri beni:

- mobili e arredi e macchine ufficio ordinarie:10% - 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20% - 25%

Immobilizzazioni finanziarie

Non risultano iscritte in bilancio immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

Le rimanenze di merci, rappresentate soprattutto da generi alimentari, medicinali, parafarmaci e prodotti vari per la pulizia, sono iscritte in bilancio all'ultimo costo di acquisto (Fifo), il quale è comunque inferiore al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Strumenti finanziari derivati

L'azienda non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Detto valore è stato determinato appostando anche uno specifico fondo svalutazione dei crediti esistenti, in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili, in aderenza al principio generale della prudenza, sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, ciò anche tenuto conto della previsione di imputazione nelle dichiarazioni fiscali dei futuri esercizi di componenti positive di reddito già civilisticamente rilevate e fiscalmente rinviate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 n. 14/a C.C., si evidenzia che si è provveduto all'iscrizione in Bilancio delle imposte differite relative a contributi straordinari, contabilizzati secondo il criterio di competenza, per i quali la tassazione è rinviata all'atto dell'effettiva riscossione (criterio di cassa) ai sensi dell'art. 88 del TUIR.

Sempre in tale conto di bilancio sono stati anche iscritti:

a) un Fondo imposte differite determinato per effetto della tassazione futura delle somme che saranno incassate dalla liquidazione dei beni mobili ed immobili dell'eredità del Sig. Luciano Somenzi ed indirettamente della sorella Lucia, che nel proprio testamento ha devoluto il 90% di quanto verrà realizzato dalla vendita di tutti i suoi beni all'Azienda Speciale con vincolo di investimento in strutture ed arredi;
b) un Fondo imposte differite per effetto della tassazione residua futura delle donazioni ricevute nel corso dell'anno 2017 finalizzate alla realizzazione di opere volte a ottimizzare i servizi offerti agli ospiti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non esiste in bilancio alcun accantonamento a tale titolo, vista la natura pubblicistica del contratto di lavoro applicato ai dipendenti.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Valori in valuta

Non esistono valori in valuta da iscrivere in bilancio.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

Non esistono crediti da iscrivere in bilancio a tale titolo vista la particolare natura dell'Azienda Speciale.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 2.071.146 (€ 1.236.543 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	0	2.165	1.067.943	166.435	1.236.543
Valore di bilancio	0	2.165	1.067.943	166.435	1.236.543
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	16.321	0	936.536	0	952.857
Ammortamento dell'esercizio	5.386	1.402	0	111.465	118.253
Altre variazioni	0	0	0	(1)	(1)
Totale variazioni	10.935	(1.402)	936.536	(111.466)	834.603
Valore di fine esercizio					
Costo	10.935	763	2.004.479	54.969	2.071.146
Valore di bilancio	10.935	763	2.004.479	54.969	2.071.146

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 54.969 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Oneri pluriennali	4.880	(2.440)	2.440
Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi	4.673	(305)	4.368
Costi per migliorie su beni di terzi	156.882	(108.721)	48.161
Totale	166.435	(111.466)	54.969

I valori sono indicati al netto della quota di ammortamento dell'esercizio 2022.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 465.357 (€ 513.387 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	34.451	711.973	2.277.078	2.537.513	0	5.561.015
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.651	581.113	2.089.351	2.362.513	0	5.047.628
Valore di bilancio	19.800	130.860	187.727	175.000	0	513.387
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	2.623	38.409	95.317	30.264	166.613
Ammortamento dell'esercizio	3.445	32.976	56.544	121.678	0	214.643
Totale variazioni	(3.445)	(30.353)	(18.135)	(26.361)	30.264	(48.030)
Valore di fine esercizio						
Costo	34.451	714.596	2.266.433	2.624.553	30.264	5.670.297
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.096	614.089	2.096.841	2.475.914	0	5.204.940
Valore di bilancio	16.355	100.507	169.592	148.639	30.264	465.357

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 148.639 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio	99.200	(25.872)	73.328
Macchine d'ufficio elettroniche	66.932	(22.018)	44.914
Automezzi	8.868	21.529	30.397
Totale	175.000	(26.361)	148.639

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, si osserva che non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese collegate.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 247.279 (€ 281.062 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	281.062	(33.783)	247.279
Totale rimanenze	281.062	(33.783)	247.279

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.961.834 (€ 3.324.993 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.815.364	0	1.815.364	276.056	1.539.308
Crediti tributari	69.566	0	69.566		69.566
Imposte anticipate			359.968		359.968
Verso altri	992.992	0	992.992	0	992.992
Totale	2.877.922	0	3.237.890	276.056	2.961.834

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.881.547	(342.239)	1.539.308	1.539.308	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	137	69.429	69.566	69.566	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	393.272	(33.304)	359.968			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.050.037	(57.045)	992.992	992.992	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.324.993	(363.159)	2.961.834	2.601.866	0	0

Ulteriori informazioni in merito ai "Crediti per imposte anticipate" vengono fornite nella sezione "Fiscalità anticipata e differita".

In merito alla voce “crediti verso altri” esposto in Bilancio per un importo complessivo di € 992.992, si precisa che in tale voce è compreso il residuo del credito di € 814.091, ancora da realizzare, derivante dalle disposizioni testamentarie volute dal Sig. Somenzi Luciano, il quale nel devolvere il 90% del suo patrimonio personale a favore dell’Azienda Speciale, ha disposto che tale patrimonio venga liquidato dagli esecutori testamentari e che le relative somme realizzate vengano investite per la costruzione e/o l’arredo di una struttura immobiliare dell’Azienda.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell’attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.539.308	69.566	359.968	992.992	2.961.834
Totale	1.539.308	69.566	359.968	992.992	2.961.834

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.992.573 (€ 3.874.269 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.873.308	118.124	3.991.432
Denaro e altri valori in cassa	961	180	1.141
Totale disponibilità liquide	3.874.269	118.304	3.992.573

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 13.543 (€ 16.918 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	16.918	(3.375)	13.543
Totale ratei e risconti attivi	16.918	(3.375)	13.543

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti e pubblic.	167
Tassa circolazione automezzi	323
Manutenzioni e assistenza varia	11.811
Altri riscontri	1.242
Totale	13.543

Oneri finanziari capitalizzati

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.826.618 (€ 4.641.243 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	832.468	0	0	0	0	0		832.468
Altre riserve								
Varie altre riserve	3.478.591	0	0	0	0	(32.384)		3.446.207
Totale altre riserve	3.478.591	0	0	0	0	(32.384)		3.446.207
Utili (perdite) portati a nuovo	7.665	0	322.519	0	0	0		330.184
Utile (perdita) dell'esercizio	322.519	0	(322.519)	0	0	0	217.759	217.759
Totale Patrimonio netto	4.641.243	0	0	0	0	(32.384)	217.759	4.826.618

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile, relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti, tenuto conto che l'importo compreso nella voce "Capitale Netto" rappresenta la contropartita del valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali pervenute all'Azienda Speciale, a titolo gratuito, da parte delle ex IPAB, come già riferito nella nota integrativa al bilancio 2004.
La voce "altre riserve" per € 3.446.207, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 3.416.182 della quale si è già riferito nel commento alla voce "crediti verso altri".

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	832.468			0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	3.446.207	Riserva vincolata		0	0	0
Totale altre riserve	3.446.207			0	0	0
Utili portati a nuovo	330.184	riserve di utili		330.184	623.460	0
Totale	4.608.859			330.184	623.460	0
Residua quota distribuibile				330.184		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 57.972 (€ 94.764 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	32.764	0	62.000	94.764
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	1.190	1.190
Utilizzo nell'esercizio	0	32.764	0	5.218	37.982
Totale variazioni	0	(32.764)	0	(4.028)	(36.792)
Valore di fine esercizio	0	0	0	57.972	57.972

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.831.026 (€ 4.511.165 nel precedente esercizio).
La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	1.444.817	180.052	1.624.869
Debiti tributari	269.613	262.450	532.063
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	957.609	214.467	1.172.076
Altri debiti	1.839.126	(337.108)	1.502.018
Totale	4.511.165	319.861	4.831.026

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	1.444.817	180.052	1.624.869	1.624.869	0	0
Debiti tributari	269.613	262.450	532.063	532.063	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	957.609	214.467	1.172.076	1.172.076	0	0
Altri debiti	1.839.126	(337.108)	1.502.018	1.502.018	0	0
Totale debiti	4.511.165	319.861	4.831.026	4.831.026	0	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.624.869	532.063	1.172.076	1.502.018	4.831.026
Totale	1.624.869	532.063	1.172.076	1.502.018	4.831.026

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, si attesta la non presenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, si attesta la non esistenza di finanziamenti effettuati dai soci, vista la particolare natura giuridica dell'Azienda Speciale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 36.116 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	0	36.116	36.116
Totale ratei e risconti passivi	0	36.116	36.116

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Descrizione	2021	2022
RSA	13.571.697	14.088.072
Servizi di riabilitazione	4.880.625	4.920.574
CDI	1.574.209	1.656.320
Assistenza domiciliare integrata	439.244	411.931
Centri diurni per disabili	0	0
Totale prestazioni socio sanitarie integrate	**20.465.775**	**21.076.897**
Comunità alloggio per disabili	0	0
Comunità alloggio anziani	271.877	303.071
Totale prestazioni socio ass. educativi	**271.877**	**303.071**
Totale	**20.737.652**	**21.379.968**

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.495.056 (€ 1.187.535 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2021	2022
Introiti diversi	60.721	61.635
Oblazioni	40.703	8.735
Contributi straordinari	151.594	208.455
Servizio mensa interna	13.808	12.384
Rimborsi bolli su fatture emesse	12.764	13.966
Proventi gestione lavanderia	9.673	13.838
Plusvalenze ordinarie	4	15
Sopravvenienze attive	544.242	918.428
Utilizzo fondo svalutazione crediti	52.434	5.195
Altri ricavi e proventi	301.592	252.405
Totali	**1.187.535**	**1.495.056**

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.138.911 (€ 5.381.659 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2021	2022
Trasporti	186.090	161.057
Energia elettrica	605.293	867.330
Riscaldamento e gas	668.776	1.198.086
Acqua	89.210	121.725
Spese di manutenzione e riparazione	856.889	888.182
Consulenze sanitarie	1.181.468	1.139.696
Servizi educativi e terapia occupazionale	384.930	384.930
Esami e viste esterne ricoverati	96.333	62.284
Servizio lavanolo	289.687	299.460
Spese di pulizia	527.945	507.820
Servizi e consulenze tecniche	101.156	66.191
Compensi agli Amministratori e Revisori	15.226	27.914
Prestazioni assimilate al lavoro dip.	3.093	8.285
Spese telefoniche	19.950	20.359
Assicurazioni	129.989	122.531
Spese di viaggio e trasferta	1.251	383
Spese di aggiornamento e formazione	1.635	30.086
Assistenza software e hardware	102.130	115.051
Spese legali	17.427	5.329
Altri servizi diversi	103.182	112.213
Totali	**5.381.659**	**6.138.911**

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 121.465 (€ 121.465 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 494.736 (€ 318.365 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2021	2022
Tasse smaltimento rifiuti	97.120	94.951
Imposte, tasse e diritti vari	21.287	19.892
Spese di cancelleria e ufficio	29.803	26.018

Abbonamenti riviste, giornali	1.833	1..874
Convenzioni con volontariato	7.040	6.500
Perdite su crediti	52.434	5.196
Minusvalenze e sopravvenienze	16.590	257.258
Altri oneri di gestione	92.257	83.047
Totali	**318.365**	**494.736**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si evidenzia la mancanza di proventi da partecipazioni.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	0	0	(2.077)	(33.304)	
IRAP	62.995	0	0	0	
Totale	62.995	0	(2.077)	(33.304)	0

Si precisa che le imposte differite contengono anche i riversamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

Fiscalità anticipata e differita

Qui di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) e b) del Codice Civile, relativamente all'indicazione delle imposte anticipate e differite.

La composizione ed i movimenti della voce "Crediti per imposte anticipate" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

Attività per imposte anticipate

	IRES	IRAP	TOTALE
	da differenze temporanee	da differenze temporanee	
1. Importo iniziale	393.272	0	393.272
2. Aumenti:			
2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio	286	0	286
2.2 Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio	33.590	0	33.590
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	**359.967**	**0**	**359.967**

Si precisa che la perdita fiscale del 2020 di € 1.447.258 ha comportato la necessità di iscrivere imposte anticipate per € 347.342, in quanto la possibilità di riportare le perdite negli esercizi futuri genera, per il principio di competenza economica, una differenza temporanea di imposta deducibile. Nell'esercizio 2022 è stata utilizzata la perdita fiscale del 2020 per un importo complessivo di € 129.545 e, pertanto, sono state stornate

imposte anticipate per € 31.091. Le altre diminuzioni delle imposte anticipate sono relative all'utilizzo del del fondo rischi su crediti.

Qui di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) del Codice Civile, relativamente all'indicazione delle imposte differite sorte nell'esercizio.

Passività per imposte differite

	IRES Importo	IRAP importo	TOTALE importo
1. Importo iniziale	26.380	0	26.380
2. Aumenti: **2.1 Imposte differite sorte nell'esercizio** **2.2 Altri aumenti**	 0 0	 0 0	 0 0
3. Diminuzioni **3.1 Imposte differite annullate nell'esercizio** **3.2 Altre diminuzioni**	 26.380 0	 0 0	 26.380 0
4. Importo finale	**0**	**0**	**0**

Informazioni sulle imposte sul reddito dell'esercizio (IRES – IRAP)

Qui di seguito viene riportato il prospetto di riconciliazione tra il risultato di bilancio ante imposte e l'imponibile fiscale.

IRES

Descrizione	IRES
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)	**311.981**
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili	2.020
Quota 80% gestione autovetture	6.319
Amm.ti autovetture indeducibili	4.777
Quota 20% gestione telefonia	4.072
Contributi incassati nel 2022	35.251
Acc.ti rischi per controversie legali	1.190
Sanzioni	54
Altri costi indeducibili	1.331
Totale variazioni in aumento (B)	**55.014**
Variazioni in diminuzione:	
Quota deducibile IMU	2.020
Sopravvenienze attive (contributo ATS e Linea Green)	105.207
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	149
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (imposte differite anni precedenti)	24.303
Deduzione IRAP (costo del personale)	34.766
Totale variazioni in diminuzione (C)	**205.064**
Differenza (A+B-C)	**161.931**
Utilizzo perdita fiscale anno 2020	**-129.545**
ACE	**-32.386**
Imponibile IRES (perdita fiscale)	**0**
IRES dell'esercizio (24%)	**0**

IRAP

Descrizione	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)	**311.981**
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili (IMU)	2.020
Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti	5.196
Costo del lavoro	13.706.625
Costo lavoro Co.co.co. e comando	0
Acc.to rischi per controversie legali	1.190
Totale variazioni in aumento (B)	**13.715.031**
Variazioni in diminuzione:	
Sopravvenienze attive(ATS e Linea Green)	105.207
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	149
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (imposte differite anni precedenti)	24.303
Interessi	25.964
Totale variazioni in diminuzione (C)	**194.242**
Differenza (A+B-C)	**13.832.770**
Totale deduzioni	**12.217.510**
Imponibile IRAP	**1.615.260**
IRAP dell'esercizio (3,90%)	**62.995**

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del codice civile:

	31/12/2021	31/12/2022
Operai	369	374
Impiegati	15	15
Quadri	7	6
Dirigenti	9	11
Totale	**400**	**406**

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del codice civile:

	Importo
Compensi amministratori	0
Compensi a Revisore Unico	27.914
Totale compensi	**27.914**

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2021 non sono state effettuate operazioni con dirigenti, amministratori e sindaci dell'Azienda Speciale o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 bis - operazioni con parti correlate

L'Azienda Speciale non ha effettuato operazioni con parti correlate (nell'accezione prevista dall'art. 2427 comma 2 C.C.) per importi di rilievo o a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 ter - operazioni fuori bilancio

Non ci sono accordi fuori bilancio i cui effetti non risultano dallo Stato Patrimoniale ma che possono esporre l'Azienda Speciale a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

Informazioni ai sensi dell'art. 2427 - bis C.C.

Ai sensi dell'art. 2427-bis, C.C. si attesta che l'Azienda Speciale non ha in essere strumenti finanziari strutturati.

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi del D.lgs. 196/2003 gli Amministratori dichiarano che l'Ente si è adeguato alle misure in materia di protezione dei dati personali secondo i termini e le modalità della predetta normativa.

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Destinazione del risultato d'esercizio

In conclusione il Bilancio chiuso al 31/12/2022 presenta un utile d'esercizio di € 217.759, che si propone di destinare:

- per € 100.000 a incremento del "Fondo di riserva di avanzi di gestione";
- per € 117.759 in un apposito Fondo del Patrimonio netto per il finanziamento di investimenti così come previsto dallo Statuto e definito nel Piano Programma 2023.

Cremona, 28 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to dott. Emilio Arcaini

CREMONA SOLIDALE

AZIENDA SPECIALE COMUNALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

BILANCIO CONSUNTIVO
ANNO 2022

***

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Allegato alla Delibera n.22 del 28 Marzo 2023

Premessa

La Relazione che accompagna il Bilancio di Esercizio per l'anno 2022, ha lo scopo di:

- fornire un quadro sintetico e comparativo degli equilibri derivanti dalla gestione aziendale;
- evidenziare gli scostamenti rispetto ai bilanci precedenti e alle previsioni di budget ed illustrarne le principali cause;
- riportare le dinamiche di formazione dei ricavi e dei costi che determinano il saldo annuale di tutti i servizi aziendali (criterio del *full costing*[1]).

Le aree di intervento dell'Azienda Speciale Comunale Cremona Solidale sono:

A – Area Sociosanitaria

Servizi residenziali
- Servizi Cure Intermedie (ex IDR)
- Servizi RSA (Residenza Sanitaria Assistenziale) e solventi su posti letto autorizzati

Servizi semiresidenziali
- Servizi CDI (Centro Diurno Integrato)

Servizi domiciliari
- Servizi ADI (Assistenza Domiciliare Integrata)
- Servizi RSA Aperta (accreditata come RSA Azzolini)

Servizi ambulatoriali
- Servizi Ambulatorio SSR
- Servizi Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia

B – Area Sociale (socio assistenziale ed educativa)

Servizi residenziali
- Servizi CAA (Comunità Alloggio Anziani)
- Progetto "Casa Barbieri"

C – Area attività accessorie
- Proventi diversi
- Canoni cessione temporanea accreditamenti "Project Disabilità"

[1] Il criterio del *full costing* (o criterio del costo pieno) consente di ripartire sui diversi servizi aziendali le componenti di costo comuni o indiretti (per esempio i costi generali, gli oneri finanziari, le imposte e tasse), che quindi si vanno ad aggiungere ai costi direttamente imputati ai centri di costo attraverso degli opportuni meccanismi di ribaltamento. Il sistema di contabilità analitica adottato da Cremona Solidale prevede l'utilizzo di basi multiple di ripartizione, coerentemente con le indicazioni che la Regione Lombardia fornisce per la compilazione della scheda struttura. Per esempio, il costo del personale amministrativo viene ripartito sulla base dei ricavi diretti e i costi di manutenzione e delle utenze sono ripartiti in base ai metri quadrati di superficie occupati dai singoli servizi.

Box di approfondimento

Interventi regionali sul sistema di finanziamento dei servizi socio-sanitari

La DGR 6991 del 22/09/2022 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'esercizio 2022 nell'ambito della rete di offerta territoriale" ha disposto, a decorrere dall' 1/4/2022, l'aggiornamento delle tariffe sanitarie di remunerazione per le unità d'offerta residenziali e semiresidenziali per anziani e disabili incrementandole del 2,5% (e conseguentemente nella stessa misura i rispettivi budget ATS riconosciuti).

La maggiorazione della quota a carico FSR per gli incrementi tariffari dal 1/4/2023, riscrive i Budget ATS sui servizi di RSA, CDI, ADI e Ambulatori SSR con un incremento, rispetto al 2021, come descritto nella seguente tabella:

	Importo Budget ATS 2021	Importo Budget ATS 2022	Δ 2022/2021
RSA	6.008.022,93	6.120.973,77	112.950,84
CDI	917.511,50	934.760,71	17.249,21
ADI	434.739,22	442.912,32	8.173,10
AMBULATORI SSR	67.612,40	68.883,51	1.271,11

Dinamiche fiscali dell'ASC Cremona Solidale relativamente al risultato di esercizio

Il Bilancio 2022 presenta un utile civilistico ante imposte di € 311.981, mentre l'utile finale è di € 217.759. Le imposte dovute si riferiscono solo all'Irap e allo storno delle imposte differite, in quanto la perdita fiscale 2020 e l'Ace compensano l'imponibile ai fini Ires, come meglio dettagliato nella nota integrativa.

Box di approfondimento

Contratto di Filiera anno 2022

Anche per il 2022, eccezionalmente, è stato previsto dalla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, per gli enti gestori riconosciuti come Ente Unico Gestore, la possibilità di sottoscrivere il c.d. "Contratto di Filiera" trasversale sulle differenti tipologie di unità di offerta sociosanitarie, nello specifico RSA e CDI, al fine di consentire una gestione economica più flessibile tra i diversi ambiti assistenziali (residenziali e semiresidenziali).
Di seguito si illustra la Scheda di Budget di riepilogo trasversale alle diverse UdO gestite dall'Ente sottoscritta con ATS Val Padana e il relativo utilizzo a Bilancio 2022:

	Budget ATS Val Padana 2022	**Produzione effettiva 2022 (da flussi trimestrali)**	***Produzione 2022 (da flussi trimestrali) nel limite del Budget***	***suddivisione del totale Budget di Filiera non consumato in % su produzione effettiva delle UdO***	**totale a ricavo 2022**
CDI Barbieri	.€ 332.112,29	€ 289.595,80	*€ 289.595,80*	*€ 3.761,08*	€ 293.356,88
CDI Soldi	€ 296.820,75	€ 281.329,20	*€ 281.329,20*	*€ 3.653,72*	€ 284.982,92
CDI Ozanam	€ 153.474,65	€ 130.541,40	*€ 130.541,40*	*€ 1.695,39*	€ 132.236,79
CDI Alzheimer	€ 152.353,02	€ 139.574,60	*€ 139.574,60*	*€ 1.812,70*	€ 141.387,30
RSA APERTA	€ 80.716,63	€ 84.956,00	*€ 80.716,63*	*€ 1.103,35*	€ 81.819,98
RSA Azzolini	€ 1.926.493,32	€ 2.018.845,70	*€ 1.926.493,32*	*€ 26.219,45*	€ 1.952.712,77
RSA Somenzi	€ 2.177.161,61	€ 2.196.072,90	*€ 2.177.161,61*	*€ 28.521,16*	€ 2.205.682,77
RSA Mainardi	€ 1.387.066,39	€ 1.404.633,10	*€ 1.387.066,39*	*€ 18.242,46*	€ 1.405.308,85
RSA B	€ 630.252,45	€ 670.684,10	*€ 630.252,45*	*€ 8.710,41*	€ 638.962,86
	€ 7.136.451,11	*€ 7.216.232,80*	*€ 7.042.731,40*	*€ 93.719,71*	**€ 7.136.451,11**

AREA SOCIOSANITARIA

Servizi "Cure Intermedie" (ex IDR)

Complessivamente si è registrato il seguente andamento, posto a raffronto con gli anni precedenti:

	Budget iniziale ATS Val Padana	Rendicontato ATS Val Padana	Riconosciuto ATS Val Padana	Eccedenza NON riconosciuta	TOTALE RICAVI ATS Val Padana	RICAVI FUORI REGIONE
2018	4.735.600	4.798.696	4.780.300	18.396	4.780.300	-
2019	4.735.600	4.712.711	4.735.600	-22.889	4.712.711	10.953
2020	4.735.600	4.769.541	4.735.600	-33.942	4.735.600	-
2021	4.735.600	5.026.229	4.735.600	- 290.629	4.735.600	
2022	4.735.600	4.871.200	4.735.600	- 135.600	4.735.600	-

Nel 2022 è stata riconosciuta da ATS l'eccedenza di produzione del 2021 per euro 290.629 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva.

	2022	2021	2020	2019	2018
GIORNATE (*effettive)*	27.594	27.915	26.254	28.020	28.094
VALORE MEDIO GIORNATA	178,48	179,35	179,84	169,22	170,95

		2022		2021	
	pl	Indice occupazione pl	Durata media degenza	Indice occupazione pl	Durata media degenza
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex SPECIALISTICA	20	96,1%	24,61	92,0%	25,62
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex GENERALE E GERIATRICA	28	127,0%	34,53	134,4%	35,58
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex MANTENIMENTO	30	69,4%	27,04	68,2%	26,10

Per analizzare più nel dettaglio il risultato di gestione del servizio Cure Intermedie avvalendosi dei risultati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi ed i complessivi costi, come sinteticamente riportato nella seguente tabella:

	2022	**2021**
Ricavi direttamente imputabili	4.748.323,42	4.735.717,77
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	33.484,70	29.560,75
ATS – Sopravvenienza attiva riconoscimenti produzione anno precedente	290.628,75	33.478,19
Ricavi generali	98.831,45	36.960,99
TOTALE RICAVI	**5.171.268,32**	**4.835.717,70**
Totale costi diretti	4.052.918,89	4.127.231,44
Totale costi generali	629.851,27	618.610,80
TOTALE COSTI	**4.682.770,16**	**4.745.842,24**
IRAP	14.375,56	8.676,69
IRES (*imposte differite – imposte anticipate)*	10.989,14	10.064,93
MARGINE OPERATIVO	**463.133,45**	**71.133,84**

- Ricavi totali → + 6,9%
- Costi totali → - 1,3%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" pressochè invariato rispetto all'esercizio precedente → 1,17 nel 2022; 1,15 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in aumento → 1,10 nel 2022; 1,02 nel 2021
- Margine operativo positivo in aumento rispetto al 2021 (in larga misura per effetto delle sopravvenienze ATS)

Servizi "Residenza Sanitaria Assistenziale" (RSA)

I Servizi di Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) gestiti nel 2022 dall'Azienda sono:

Palazzina AZZOLINI
- Posti letto ordinari pl 120

Palazzina MAINARDI
- Posti letto ordinari pl 84
- Posti letto "B" pl 40

Palazzina SOMENZI
- Posti letto ordinari pl 81
- Posti letto Alzheimer pl 40
- Posti letto solventi pl 3

La seguente tabella sintetizza i dati di raffronto 2018-2022 di tutti gli indicatori di rilievo dei PL delle RSA.

	Giornate	Media PL	Indice saturazione	Valore medio SOSIA e ALZ, SV, SLA	Valore medio retta	Valore medio giornata
2018	132.998	364,38	99,8%	42,16	53,72	95,88
2019	132.905	364,12	99,8%	42,15	54,09	96,24
2020	117.084	319,90	87,6%	43,52	56,40	99,92
2021	131.498	360,27	98,7%	45,71	56,62	102,33
2022	131.957	361,53	99,0%	46,39	58,32	104,71

Il valore medio della giornata è aumentato per effetto del contributo SOSIA medio riconosciuto di euro 46,39 ottenuto applicando l'aggiornamento tariffario SOSIA previsto dalla DGR 6691/2022 del 2,5% a decorrere dal 1/4/2022. La retta di ricovero (invariata dal 1/2/2020) è stata adeguata dal 1/3/2022 di euro 2,50/die.

L'incidenza della compartecipazione comunale al pagamento delle rette di degenza RSA è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
VALORE TOTALE RETTE	7.144.913	7.188.957	6.550.500	7.421.081	7.648.791
• del quale per compartecipazione Comune di Cremona alle rette	*250.103*	*226.762*	*247.737*	*340.250*	*362.738*
PESO %	3,50%	3,15%	3,78%	4,58%	4,74%
TOTALE UTENTI RSA	490	515	604	537	526
TOTALE BENEFICIARI	58	57	64	62	48
PESO %	12%	11%	11%	12%	9%

Sui tre posti letto autorizzati per privati solventi le giornate di ricovero sono state 656 per un totale di euro 68.552,00 ed un tasso di occupazione del 59,91% (85,14% nel secondo semestre 2022).

Il risultato economico della gestione RSA è influenzato dal riconoscimento da parte di ATS della sovrapproduzione del 2021 e dell'applicazione del Contributo Pubblico ex art 109 DL 34/2020 - DGR 4354/2021 per un totale di euro 208.409 iscritto a Bilancio 2022 a sopravvenienza attiva.

Per evidenziare il risultato di gestione dei servizi di Residenza Sanitaria Assistenziale, avvalendosi dei dati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi e complessivi costi, come sintetizzato nella seguente tabella:

	2022	**2021**
Ricavi direttamente imputabili	14.060.803,69	13.495.097,87
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	146.582,64	84.023,71
ATS – Sopravvenienza attiva per riconoscimenti anno precedente	208.409,31	2.430,73
Ricavi generali	327.951,90	105.058,20
TOTALE RICAVI	**14.743.747,54**	**13.686.610,51**
Totale costi diretti	12.759.096,73	12.169.148,78
Totale costi generali	2.081.665,57	1.800.892,21
TOTALE COSTI	**14.840.762,30**	**13.970.040,99**
IRAP	40.214,91	23.604,76
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	16.829,94	28.608,64
MARGINE OPERATIVO	**-154.059,61**	**-335.643,88**

- Ricavi totali in aumento rispetto all'anno precedente → + 7,7%
- Costi totali in aumento → + 6,2%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" pressoché invariato → 1,10 nel 2022; 1,11 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 0,99 nel 2022; 0,98 nel 2021
- Margine operativo negativo ma in recupero rispetto al 2021

Servizi "Centro Diurno Integrato" (CDI)

I Servizi di Centro Diurno Integrato (CDI) accreditati all'Azienda sono:
- CDI Soldi 40 posti
- CDI Barbieri 40 posti
- CDI Alzheimer 20 posti
- CDI Ozanam 20 posti

I CDI esterni (Barbieri – Ozanam) sono stati destinati storicamente a un'utenza con un basso bisogno sanitario, ma con fragilità e disagio sociale (Barbieri), nonché una bassa compromissione delle facoltà cognitive (Ozanam). I CDI interni (Soldi e Alzheimer) sono indirizzati a un'utenza che ha forti necessità di tutela sanitaria (Soldi) e significativa compromissione delle facoltà cognitive e malattia di Alzheimer (CDI Alzheimer).
Solo nel mese di gennaio i CDI (in particolare i centri interni) hanno continuato a subire l'effetto del COVID-19 con una chiusura, rispetto al calendario previsto, di una decina di giorni.

I posti mediamente occupati nel 2022 sono stati:
- CDI Soldi 38,2 posti
- CDI Barbieri 38,7 posti
- CDI Alzheimer 18,6 posti
- CDI Ozanam 17,2 posti

Le tabelle seguenti sintetizzano quanto avvenuto nel corso del 2022:

Giornate di presenza effettiva	2018	2019	2020	2021	**2022**
CDI Soldi	8.894	8.715	2.249	6.214	**8.154**
CDI Barbieri	9.540	9.640	3.039	7.899	**8.194**
CDI Alzheimer	4.519	4.472	1.509	3.395	**4.000**
CDI Ozanam	4.567	4.590	1.417	3.254	**3.769**
Totale	27.520	27.417	8.214	20.762	**24.117**

Tasso di occupazione*	2018	2019	2020	2021	**2022**
CDI Soldi	88,23%	86,45%	65,76%	60,92%	**83,89%**
CDI Barbieri	79,50%	79,55%	74,67%	77,44%	**81,61%**
CDI Alzheimer	89,65%	88,75%	84,54%	67,36%	**82,64%**
CDI Ozanam	90,60%	91,05%	80,06%	63,80%	**74,78%**
Tasso di occupazione medio ponderato dell'anno	**85,95%**	**85,30%**	**74,36%**	**68,71%**	**80,76%**

** nel 2021 e 2022 il dato è calcolato come il rapporto tra le giornate di effettiva presenza e le giornate teoriche di effettiva apertura*

Le rette applicate all'utenza sono state le seguenti (adeguate dal 1/3/2022 di euro 1,00):

- CDI Ozanam e Alzheimer euro 32,50;
- CDI Soldi e Barbieri euro 29,50.

Le rette sono ridotte al 75% in caso di assenza. La partecipazione degli utenti al pagamento della retta è determinata dalle capacità economiche individuali; la determinazione della retta di ciascun utente è stabilita dal Comune di Cremona. I CDI usufruiscono inoltre di un contributo sanitario per giornata di presenza stabilito dalla Regione in euro 32,20. Come per altre unità di offerta, con la DGR n.6991 del 22/9/2022 Regione Lombardia ha aggiornato il proprio tariffario FSR stabilendo un incremento delle tariffe riconosciuto nella misura del 2,5% con decorrenza 1/4/2022.
Il risultato economico della gestione dei 4 CDI è fortemente influenzato dal riconoscimento da parte di ATS del Contributo Pubblico ex art 109 DL 34/2020 in misura inferiore a quanto stimato in sede di chiusura 2021 per euro 194.763,21 (iscritto a Bilancio 2022 a sopravvenienza passiva).

Per una valutazione economica sulla gestione del servizio è necessario, avvalendosi dei risultati della contabilità analitica, effettuare il confronto fra ricavi e costi:

	2022	**2021**
Ricavi direttamente imputabili	1.704.179,70	1.630.256,32
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	9.316,77	8.857,41
ATS – Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020 – anno 2020	-	323.389,68
Comune Cremona – Copertura trasporti CDI	-	133.793,16
ATS - Sopravvenienza attiva/passiva	- 194.763,21	59.742,49
Ricavi generali	31.396,88	11.074,77
TOTALE RICAVI	**1.550.130,14**	**2.167.113,84**
Totale costi diretti	1.293.635,60	1.265.081,17
Totale costi generali	179.887,32	145.287,05
TOTALE COSTI	**1.473.522,92**	**1.410.368,22**
IRAP	4.098,43	2.217,16
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	2.730,88	3.015,80
MARGINE OPERATIVO	**69.777,91**	**751.512,66**

- Ricavi totali → - 28,5%
- Costi totali → + 4,5%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" in aumento → 1,32 nel 2022; 1,29 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in diminuzione→ 1,05 nel 2022; 1,54 nel 2021
- Margine operativo positivo; la differenza rispetto al 2021 è legata alle voci straordinarie; il rapporto ricavi/costi diretti che esprime l'attività del servizio è in aumento. Il margine operativo è la sommatoria dei margini dei 4 CDI: in particolare CDI Barbieri/CDI Soldi con margine positivo pari a euro 149.836,57 e CDI Ozanam/CDA con margine negativo pari a - euro 80.058,67

Servizi "Assistenza Domiciliare Integrata" (ADI)

Il servizio ADI è rivolto ai cittadini ancora a domicilio ed è correlato al percorso di "dimissioni protette" delle Cure Intermedie e dell'Ospedale; garantisce l'assistenza post ricovero e il monitoraggio della situazione della persona. L'esito del progetto di assistenza domiciliare integrata informa ed accompagna l'utente nella richiesta di altre forme di assistenza (SAD; centri diurni; RSA aperta, ricoveri - definitivi e non - in struttura).

Nel 2022 si conferma da parte dell'ASST, per la maggior parte, l'emissione di pacchetti prestazionali (1.296) rispetto ai profili (324). Nell'ultima parte dell'anno vi è stato un leggero calo nell'attivazione dei piani; le prestazioni richieste e garantite dal servizio sono state per lo più di natura continuativa (47%) e per la restante parte prelievi unici/tamponi (35%) e prelievi continuativi-TAO (18%).
Gli accessi dei suddetti pacchetti (8605) si possono così suddividere:

- prestazionali continuativi 82%
- prestazionali prelievi continuativi (TAO) 13%
- prestazionali prelievi occasionali + prestazioni prelievi-tamponi covid, 5%

Nell'anno 2022 sono stati effettuati n. 14.133 accessi. Se si analizza l'attività dal punto di vista delle figure professionali coinvolte, nel corso dell'anno, l'82% degli accessi sono stati realizzati da infermieri, il 16% da fisioterapisti e il restante 2% da addetti all'assistenza (ASA/OSS).

Accessi prestazionali Erogati	Prestazioni continuative	Prelievi Unici+ tamponi covid	Prelievi TAO
8.605	82%	5%	13%
N. di accessi effettuati	Infermiere	Fisioterapista	ASA/OSS
14.133	82%	16%	2%

Anche nell'anno 2022 sono state richieste le prestazioni in regime privatistico, indirizzate a quella utenza che non può usufruire l'ADI erogata tramite ASST e che è disposta a pagarsela *out of pocket* – in particolar modo riguardanti la fisioterapia - per un totale di euro 5.610,00.
L'attuale situazione dell'ADI di Cremona Solidale vede un aumento tra il 2019-2021 dell'attività e del relativo valore economico. Quest'ultimo si arresta nel 2022: questo è dovuto alla perdita delle "prestazioni Covid" previste nel pieno della pandemia 2020/2021 e terminate nel primo trimestre 2022, di una diminuzione dei piani a profilo 3-4 molto remunerativi ed un aumento dei piani prestazioni (come prelievi) che risultano essere meno remunerativi. Inoltre si è registrato una diminuzione della richiesta di piani riabilitativi dal mese di agosto 2022
Nel 2022 è stata riconosciuta da ATS l'eccedenza di produzione del 2021 per euro 18.037 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva.
Per una valutazione economica del servizio utilizzando i dati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi e costi complessivi:

	2022	**2021**
Ricavi direttamente imputabili	411.931,46	439.244,22
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	-	2.741,80
Sopravvenienza attiva ATS	19.037,30	35.114,37
Ricavi generali	7.466,18	3.428,18
TOTALE RICAVI	**438.434,94**	**480.528,57**
Totale costi diretti	430.007,42	422.855,35
Totale costi generali	35.084,28	33.359,27
TOTALE COSTI	**465.091,70**	**456.214,62**
IRAP	1.989,03	576,65
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	10,71	933,54
MARGINE OPERATIVO	**-28.656,50**	**22.803,76**

- Ricavi totali → - 8,8%
- Costi totali → +1,9%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" in diminuzione → 0,96 nel 2022; 1,04 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in diminuzione → 0,94 nel 2022; 1,05 nel 2021
- Margine operativo negativo

Servizio "RSA Aperta" (mis. 4 ex DGR 856/2013)

L'Azienda è accreditata per la misura n.4 "Rsa Aperta". Le richieste pervenute nel corso dell'anno hanno riguardato un target abbastanza definito:

- molto compromesso dal punto di vista cognitivo (demenza accertata) con problematiche comportamentali significative;
- grande anziano (over 75 anni) con invalidità 100% e Barthel ≤ 24;
- presenza di un *care giver* spesso solo e provato dal percorso di cura.

La maggior parte delle domande si sono caratterizzate per queste richieste:

- supporto e/o sostituzione del *care giver*;
- aiuto al *care-giver* (sia esso familiare e badante) in attesa di altro servizio;
- stimolazione motoria;
- stimolazione cognitiva.

Nel 2022 Cremona Solidale ha preso in carico 75 persone residenti per la quasi totalità nel Comune di Cremona. L'accesso alla misura è stato dall'anno 2021 gestito direttamente dall'Azienda. Sono stati effettuati 3.560 accessi a fronte dei 3.024 dell'anno precedente che hanno visto coinvolta nel 82,5% dei casi la figura professionale dell'ASA/OSS, per l'8,9% l'educatore, per l'8,5% il fisioterapista e per il restante 0,1% la figura professionale della psicologa.
La figura ASA/OSS viene principalmente richiesta in aiuto e/o consulenza riguardante l'igiene personale, per sollevare il *care giver*, per l'accompagnamento alle uscite e per il mantenimento delle capacità motorie residue. La figura del fisioterapista viene richiesta prevalentemente per la stimolazione delle capacità motorie dell'anziano e anche per la riabilitazione motoria mentre l'educatore è richiesto principalmente per la stimolazione cognitiva e solo in parte la gestione dei disturbi comportamentali.

N. di accessi effettuati	Igiene Totale oss -sost.care giver mantenimento capacita residue +consulenza per igiene	Sostegno al caregiver educatore-stimolazione cognitiva	Stimolazione mantenimento motorio	Psicologa
3.560	2.936	318	302	4

Per una valutazione economica del servizio Rsa Aperta utilizzando i dati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi e costi complessivi:

	2022	**2021**
Ricavi direttamente imputabili	81.819,98	80.716,63
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	-	503,84
Sopravvenienza passiva ATS	-320,24	- 8.802,00
Ricavi generali	1.482,97	629,97
TOTALE RICAVI	**82.982,71**	**73.048,44**
Totale costi diretti	100.870,39	93.975,93
Totale costi generali	5.080,40	8.120,83
TOTALE COSTI	**105.950,79**	**102.096,76**
IRAP	404,24	282,62
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	-	171,55
MARGINE OPERATIVO	**-23.372,32**	**- 29.502,49**

- Ricavi totali → +13,6%
- Costi totali → +3,8%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 0,81 nel 2022; 0,86 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 0,78 nel 2022; 0,72 nel 2021
- Margine operativo ancora negativo

Servizi di "Ambulatorio SSR"
Servizi di "Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia"

Le prestazioni dell'ambulatorio convenzionato con l'ATS si suddividono in tre fasce a seconda dei minuti di assistenza:

- Prestazioni fisioterapiche di fascia 1 = € 37,30; dal 1/4/2022 € 38,20
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 2 = € 39,40; dal 1/4/2022 € 40,40
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 3 = € 45,60; dal 1/4/2022 € 46,70

I ricavi dei servizi ambulatoriali in regime SSR - comparati con quelli registrati degli anni precedenti sono illustrati nella sottostante tabella:

	2018	2019	2020	2021	2022
Ciclo Diurno Continuo	-	-	-	-	**1.052**
Ambulatorio SSR (con prime visite)	60.581	68.151	* 53.799	67.612	**67.832**
TOTALE	**60.581**	**68.151**	*** 53.799**	**67.612**	**68.884**
Riconosciuto da ATS	57.587	64.416	51.453	63.837	**64.537**
Ticket da privati	2.994	3.735	2.346	3.775	**4.347**

**comprensivo di euro 12.288 per applicazione DGR 4354/2021*

Non è stata iscritta a ricavo l'eccedenza di produzione rispetto al budget ATS di euro 25.093.
Il fatturato relativo alle prestazioni dell'Ambulatorio di Fisioterapia per solventi è stato pari a euro 7.865, mentre quello relativo all'Ambulatorio Polispecialistico (visite e rilascio certificati medici) ha registrato un aumento, rispetto all'anno precedente, pari al 51%.

	2018	2019	2020	2021	2022
Prestazioni Fisioterapia	10.800	5.330	2.504	5.645	**7.865**
Ambulatorio Polispecialistico	33.592	34.326	37.144	71.768	**108.225**
TOTALE	44.392	39.656	39.648	77.413	**116.090**

Analizzando nel dettaglio le informazioni qualitative riguardanti le prestazioni erogate in regime di solvenza si ha:

- il 29% delle visite effettuate (in ambulatorio o a domicilio) riguardano medici dipendenti o liberi professionisti in ambito geriatrico;
- il 5% riguardano il rilascio di certificati medici effettuato da personale medico dipendente;
- il 29% sono visite effettuate da medici specialisti esterni di varie specialità quali chirurgo, neurologo, ortopedico, …;
- il 29% per visite di logopedia:
- l'8% per i trattamenti podologici e prestazioni infermieristiche varie.
-

Nel 2022 è stata riconosciuta da ATS l'eccedenza di produzione del 2021 per euro 9.266 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva. Sul fronte economico, gli ambulatori (SSR e privati) contribuiscono alla formazione del risultato economico aziendale nel seguente modo:

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	185.153,51	145.745,40
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	3.600,27	909,75
Sopravvenienza attiva ATS	9.265,70	1.776,00
Ricavi generali	1.570,03	1.137,50
TOTALE RICAVI	**199.589,51**	**149.568,66**
Totale costi diretti	204.547,13	159.686,29
Totale costi generali	24.611,67	19.136,52
TOTALE COSTI	**229.158,80**	**178.822,81**
IRAP	746,54	392,40
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	-	309,76
MARGINE OPERATIVO	**- 30.315,83**	**-29.956,31**

- Ricavi totali → + 33,4%
- Costi totali → + 28,1%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 0,91 nel 2022; 0,91 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 0,87 nel 2022; 0,84 nel 2021
- Margine operativo negativo

Servizi "Comunità Alloggio per Anziani" (CAA)

La Comunità Alloggio per Anziani "Residenza Duemiglia" prende avvio nell'estate del 2007 come esperienza di residenzialità leggera rivolta ad anziani che - per motivi prettamente sociali e parzialmente sanitari - hanno necessità di periodi di assistenza e cura presso una struttura diversa dalla propria abitazione. L'utenza elettiva, individuata in collaborazione con i servizi sociali del Comune di Cremona, è quindi rappresentata da:

- anziani in dimissione da ricoveri riabilitativi;
- anziani soli, con fragilità sociali o con figli non in grado di accudire i propri congiunti;
- anziani collocati nelle fasce basse della graduatoria RSA;
- anziani con necessità di periodi di sollievo per assenza di familiari o *care-giver*.

	UTENTI	GIORNATE	RETTA MEDIA € /GG	TOTALE
2018	26	8.712	37,40	€ 325.811,65
2019	28	8.707	37,68	€ 328.082,66
2020	28	7.378	39,52	€ 291.541,70
2021	30	6.782	40,09	€ 271.876,50
2022	24	7.240	41,86	€ 303.070,75

Nel 2022 la Comunità ha accolto 3 ospiti (1 donna e 2 uomini); sempre nel 2022 la Comunità ha dimesso 6 ospiti (3 donne e 3 uomini).
Al 31/12/2022 il servizio contava 11 donne e 7 uomini. I posti vuoti erano pertanto 5. Nel 2022 mediamente sono stati saturati 19,8 posti letto sui 23 disponibili

	2022	**2021**
Ricavi direttamente imputabili	309.571,61*	277.315,41*
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	7.015,63	1.731,02
Ricavi generali	7.903,62	2.164,37
TOTALE RICAVI	**324.490,86**	**281.210,81**
Totale costi diretti	406.697,01	407.115,27
Totale costi generali	51.099,90	48.392,50
TOTALE COSTI	**457.796,91**	**455.507,77**
IRAP	1.036,36	796,91
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	-	589,39
MARGINE OPERATIVO	**-134.342,41**	**-175.683,26**

** Il totale dei ricavi diretti è comprensivo dei proventi derivanti dal servizio lavanderia e di parrucchiera, qualora utilizzato dall'utente*

- Ricavi totali → + 15,4%
- Costi totali → + 0,5%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" negativo → 0,76 nel 2022; 0,68 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 0,71 nel 2022; 0,62 nel 2021
- Margine operativo negativo

PROGETTO "CASA BARBIERI"

Grazie ad una progettualità pluriennale che ha visto coinvolti Cremona Solidale, Fondazione Città di Cremona e Comune di Cremona, l'immobile di via XI Febbraio è stato luogo di sperimentazioni di Welfare di Comunità finalizzate alla creazione di legami di socialità allargata e valorizzazione del capitale relazionale apportato dai vari attori che agiscono sul territorio.

A tale fine Cremona Solidale ha avviato nel 2018, e rinnovato nel 2022, un percorso di crescita del senso di responsabilità fra gli inquilini di Casa Barbieri e Casa Raspagliesi, la formazione del personale del CDI in un'ottica di "mediazione di comunità", che nei fatti si è concretizzato nelle seguenti attività:

- l'attivazione del maggiordomo di comunità (un operatore ASA a 18 ore settimanali);
- attività animativa/educativa settimanale organizzate dall'educatore del CDI Barbieri in collaborazione con il maggiordomo di comunità (circa 5 ore settimanali);
- apertura di un punto di ascolto per la valutazione dei parametri vitali e la raccolta delle principali richieste di aiuto degli inquilini;
- predisposizione di un punto di lettura/ritrovo, con la messa a disposizione di un *corner book*/biblioteca di condominio.

Tutte queste attività sono state realizzate grazie all'attivazione di una rete informale - ma stabile - di collaborazione con altre realtà di vicinato, appositamente contattate ed ingaggiate (scuole pubbliche e private, Parrocchia, etc).

Parallelamente a questo e in base ai contenuti del protocollo d'intesa sottoscritto con Fondazione e Comune, Cremona Solidale si è fatta carico della raccolta e gestione delle richieste di ingresso negli alloggi di Casa Barbieri/Raspagliesi.

La pandemia ha impattato inevitabilmente anche sul progetto "Casa Barbieri" che ha dovuto modificare o sospendere alcune attività. In primo luogo sono cessate tutte le attività animative di grande gruppo, le iniziative aperte al quartiere, le iniziative di collaborazione con i servizi del Civico 81. È rimasto però attivo il servizio "maggiordomo di comunità", il cui ruolo si è rilevato strategico per affrontare alcune situazioni determinate proprio dalla pandemia, tra cui:
- effettuare un monitoraggio costante degli ospiti più fragili, garantendo la spesa e la fornitura dei farmaci a coloro che erano in difficoltà;
- effettuare la distribuzione delle mascherine agli inquilini che uscivano in autonomia;
- realizzare la necessaria opera di informazione e formazione dei residenti alle regole di tutela dalla infezione (distribuzione di materiale informativo; cura dei comportamenti individuali; colloqui con i singoli).

Parallelamente a questo, è continuata la ricezione delle domande di alloggio e l'attività della Commissione che si è riunita più volte durante l'anno: sono state valutate 21 domande di alloggio; 18 sono state accolte. Al 31/12/2022 erano liberi solo 2 alloggi successivamente assegnati.

	2022	2021
Comune Cremona – Progetto Via XI Febbraio - Welfare di Comunità	35.000,00	35.000,00
Ricavi generali	-	-
TOTALE RICAVI	**35.000,00**	**35.000,00**
Totale costi diretti	34.461,88	35.627,94
Totale costi generali	711,93	991,05
TOTALE COSTI	**35.173,81**	**36.618,99**
IRAP	129,94	87,95
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	6,00	-
MARGINE OPERATIVO	**-309,75**	**-1.706,94**

- Ricavi totali → 0%
- Costi totali → - 3,9%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 1,02 nel 2022; 0,98 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 1,00 nel 2022; 0,96 nel 2021
- Margine operativo negativo

Quadro di sintesi delle performance economiche dei singoli servizi aziendali:

	Ricavi diretti / Costi diretti				Totale ricavi / Totale costi			
	2020	**2021**	**2022**	**Delta**	**2020**	**2021**	**2022**	**Delta**
Cure Intermedie Residenziali	**1.21**	**1,15**	**1,17**	**+**	**1.06**	**1.02**	**1,10**	**+**
Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA	**1.06**	**1.11**	**1,10**	**=**	**0.92**	**0.98**	**0,99**	**=**
Centri Diurni Integrati – CDI	**1.02**	**1.29**	**1,32**	**+**	**1.06**	**1.54**	**1,05**	**-**
Assistenza Domiciliare Integrata – ADI	**0.99**	**1.04**	**0,96**	**-**	**0.92**	**1.05**	**0,94**	**-**
Rsa Aperta	**1.00**	**0.86**	**0,81**	**-**	**0.91**	**0.72**	**0,78**	**+**
Servizi ambulatoriali (SSR, polispecialistici e di fisioterapia)	**1.13**	**0.91**	**0,91**	**=**	**1.00**	**0.84**	**0,87**	**+**
Comunità Alloggio per Anziani – CAA	**0.70**	**0.68**	**0,76**	**+**	**0.63**	**0.62**	**0,71**	**+**
Progetto Casa Barbieri	**0.00**	**0.98**	**1,02**	**+**	**0.21**	**0.96**	**1,00**	**+**
Project Disabilità	**3.37**	**2,4**	**3,00**	**+**	**2.78**	**2.24**	**2,69**	**+**

Legenda:

- *Delta "=" per variazioni comprese tra -0.01 e +0.01*
- *Delta "+" per variazioni superiori al +0.01*
- *Delta "-" per variazione inferiori al -0.01*

C. AREA ATTIVITA' ACCESSORIE

PROVENTI DIVERSI

OBLAZIONI	2022	2021
OBLAZIONI	6.670,29	21.292,65
TOTALE	**6.670,29**	**21.292,65**

INTROITI DIVERSI	2022	2021
CONTRIBUTO ISTITUTO DI CREDITO TESORIERE	1.000,00	1.000,00
CANONI ATTIVI PER CONCESSIONE SPAZI	46.715,80	53.833,33
TASSA ISCRIZIONE CONCORSI	2.060,00	1.630,00
Rimborso forfettario convenzione progetto "PORTINERIA SOLIDALE"	2.790,00	2.460,00
Servizio di igiene e cura della persona	3.402,06	-
Contributo Fondazione Comunitaria per evento Museo del Violino	2.000,00	-
Compartecipazione Fondazione Istituto Vismara per evento Museo del Violino	1.450,00	-
ALTRO	2.216,70	1.797,61
TOTALE	**61.634,56**	**60.720,94**

ALTRI RICAVI DIVERSI	2022	2021
BOLLO SU FATTURE EMESSE	13.966,00	12.764,00
RICAVI GESTIONE LAVANDERIA	13.838,21	9.673,81
UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	5.195,80	52.433,91
OMAGGI DA FORNITORI	-	283,50
RICAVI PER CREDITO D'IMPOSTA	87.925,88	10.807,00
ALTRO	23,88	27,69
TOTALE	**120.949,77**	**85.989,91**

AFFITTO RAMO D'AZIENDA	2022	2021
CANONE CONCESSORIO CONTRATTO PARTENARIATO PUBBLICO/PRIVATO GESTIONE DISABILITA' (CDD VIA TOFANE e VIA PLATANI – CSS)	57.447,00	57.447,00
CONTRATTO FONDAZIONE SOSPIRO CDD VIA MINCIO (affitto ramo d'azienda)	4.380,00	4.380,00
TOTALE	**61.827,00**	**61.827,00**

MENSA INTERNA	2022	2021
MENSA DIPENDENTI	12.343,18	13.753,84
MENSA ESTERNI	40,38	53,84
TOTALE	**12.383,56**	**13.807,68**

INTERESSI ATTIVI	2022	2021
INTERESSI ATTIVI BANCARI	25.393,49	-
ALTRI INTERESSI ATTIVI	572,24	32,00
TOTALE	**25.965,73**	**32,00**

PROVENTI STRAORDINARI	2022	2021
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	918.427,84	544.242,33
PLUSVALENZE	15,00	4,10
BENI DONATI	2.000,00	-
TOTALE	**920.442,84**	**544.246,43**

Rientrano nella voce "Sopravvenienze attive" - tra le altre - le seguenti componenti:

- nella misura del 4% (circa 38.770 euro) le sterilizzazioni degli ammortamenti relativi a cespiti acquisiti tramite donazioni;
- nella misura del 6% (circa 56.700 euro) il Contributo ATS art.19-novies, comma 1 DL 137/2020 convertito con L.176/2020 a sostegno dell'acquisto di dispositivi di protezione individuale per l'anno 2021;
- nella misura del 35% (circa euro 317.930) il riconoscimento da parte di ATS delle sovrapproduzioni dei servizi di ADI, Cure Intermedie e Ambulatori SSR e per il 23% per riconoscimenti sempre da parte di ATS di saldi 2021 per contratto di filiera
- nella misura del 21% (circa 190.700 euro) la chiusura dell'eccedenza di importi accantonati nei bilanci precedenti quale stima di rinnovo contrattuale Funzioni Locali e SSN per il triennio 2019_2021 (sottoscritti e corrisposti al personale dipendente nel 2022);
- per il 5% per applicazione degli incentivi fiscali a favore del teleriscaldamento alimentato con biomassa come da art 8 c. 10 lett. f) L. 448/98
- nella misura del 4% (circa euro 24.300) lo scarico delle imposte differite per differenza esercizi precedenti
- per il 2% altro.

***PROJECT* DISABILITA'**

Con l'operazione di cessione (a Fondazione Istituto Ospedaliero di Sospiro del CDD di via Mincio a fronte di 40 posti letto in RSA; a Cooperativa Società Dolce dei restanti CDD e della CSS nell'ambito della proposta di finanza a progetto) l'Azienda si garantisce canoni di locazione per totali 61.827 euro, a cui si aggiungono euro 27.000 annui riconosciuti dal Comune di Cremona quale compenso a fronte del canone di locazione della nuova sede della CSS nel complesso di via XI febbraio.

	2022	**2021**
Ricavi direttamente imputabili	88.827,00	88.827
Ricavi generali	1.120,60	868
TOTALE RICAVI	**89.937,60**	**89.695**
Totale costi diretti	29.578,00	37.055
Totale costi generali	3.804,83	2.929
TOTALE COSTI	**33.382,83**	**39.984**
IRAP	-	19
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	660,32	131
MARGINE OPERATIVO	**55.904,46**	**49.562**

- Ricavi totali → +0,3%
- Costi totali → +16,5%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 3,00 nel 2022; 2,40 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 2,69 nel 2021; 2,24 nel 2021
- Margine operativo positivo

PERSONALE

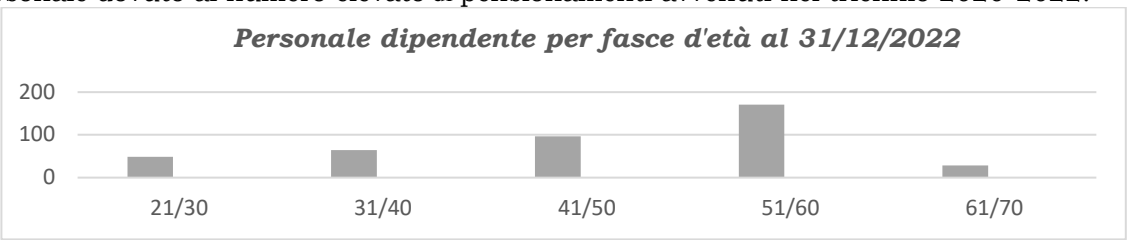
In continuità con gli ultimi anni, anche il 2022 è stato un anno particolare sul fronte della gestione del personale, considerando non solo l'impatto che il COVID-19 ha avuto sul fronte delle assenze, sia in relazione all'enorme sforzo umano e professionale richiesto ai propri professionisti per fronteggiare adeguatamente e per un lungo periodo la situazione di crisi dovuta alla pandemia e alla crescente difficoltà di reperibile personale qualificato da inserire nei servizi aziendali.
Nonostante queste difficoltà che hanno caratterizzato la gestione delle Risorse Umane in tutto il settore Socio- Sanitario, l'Azienda è riuscita, attraverso una politica attiva di reclutamento del personale, a mantenere gli organici pre-covid.

Il personale dipendente operante in Azienda a fine esercizio è pari a 406 unità, di cui circa l'83% impiegata nei processi di erogazione dei servizi assistenziali, con una prevalenza delle figure professionali che erogano l'assistenza diretta quali ASA-OSS (58,9%) e personale infermieristico (15%). I servizi alberghieri assorbono il 10% delle risorse ed il 6% sono impiegate in attività amministrative e di supporto.

ADDETTI ALL'ASSISTENZA	*Direttore Sanitario*	1	*0,2%*
	Dirigenti Medici	9	*2,2%*
	Personale di riabilitazione	27	*6,7%*
	Infermieri e Coordinatori	61	*15,0%*
	Farmacista	1	*0,2%*
	ASA/OSS	239	*58,9%*
		338	***83,3%***
ADDETTI AI SERVIZI ALBERGHIERI	*Cucina*	18	*4,4%*
	Pulizie, magazzino e servizi vari	24	*5,9%*
		42	***10,3%***
ADDETTI UFFICI CENTRALI	*Direttore Generale*	1	*0,2%*
	Personale amministrativo e di supporto	25	*6,2%*
		26	***6,4%***
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2022		**406**	**100,0%**

In termini di TPE – teste equivalenti- a fine 2022 il numero di dipendenti in servizio risulta pari a 388,72, in lieve incremento (di 7 unità) rispetto al 2021 e ritornando ai numeri di personale in organico nel periodo pre-covid a seguito delle progressive riduzioni delle restrizioni imposte dalla pandemia e dalla conseguente riapertura di tutti i servizi aziendali.
Analizzando gli altri aspetti non si rilevano significative variazioni rispetto all'anno 2021:

- in base al centro di attività di riferimento prevalente sono i servizi residenziali che assorbono la maggior parte della forza lavoro aziendale, con un 56% per le RSA ed un 18% per le Cure Intermedie; la restante percentuale si ripartisce tra i Centri Diurni Integrati (5%), servizi territoriali ADI e RSA Aperta (3%), Comunità Alloggio per Anziani (1%), servizi generali ed amministrativi (17%);
- dal punto di vista socio-anagrafico, oltre alla caratterizzante prevalenza di personale femminile (85,46%), si conferma il trend di diminuzione del personale che si colloca nelle fasce d'età 41-50 anni e 61-60 anni ed un incremento del personale tra i 21 e 40 anni dovuto all'elevato turn -over di personale dovuto al numero elevato di pensionamenti avvenuti nel triennio 2020-2022.



Personale (espresso in TPE e per profilo professionale) suddiviso per Centro di attività prevalente

	RSA APERTA / ADI	CENTRI DIURNI	2MIGLIA	VIA XI FEBBRAIO	CURE INTERMEDIE	RSA	FUNZIONAM. GENERALE	CUCINA	LAVANDERIA	PULIZIE	UFFICI AMMINISTRATIVI	Totale complessivo
ASA		12,98	5,16	0,5	28,16	150,18	3				2,32	202,3
ASS.SANITARIO											1	1
ASS.SOCIALE						1						1
CUOCO								18				18
FARMACISTA							1					1
INFERMIERE	1	0,83	1		11,83	35,32						49,98
INFERMIERE COORDINATORE		1			3	5						9
ISPETTORE SANITARIO											1	1
ISTR.TECNICO											1	1
OSS	4	2,66			11	8,66						26,32
PERSONALE DI RIABILITAZIONE	4				10,66	8,99						23,65
PERSONALE SERV.AMMINISTRATIVI	1										18	19
OPERATORE SERVIZI GENERALI		1				2	8,98		6,49	3		21,47
DIRETTORE GENERALE											1	1
COORD. PERS.RIABILITAZIONE	1				1							2
DIR.MEDICI					4	5						9
DIRETTORE SANITARIO											1	1
CAPO SERV.LAV											1	1
Totale al 31/12/2022	**11,00**	**18,47**	**6,16**	**0,50**	**69,65**	**216,15**	**12,98**	**18,00**	**6,49**	**3,00**	**26,32**	**388,72**
Totale al 31/12/2021	9,67	18,83	6,33	0,50	67,17	214,16	11,50	20,50	6,50	3,00	23,67	381,83
Totale al 31/12/2020	8,67	18,17	6,67	0,50	67,00	209,17	10,83	19,50	7,50	4,00	26,67	378,68
Totale al 31/12/2019	6,00	23,00	6,00	0,50	67,00	216,34	13,16	20,50	7,50	4,00	25,67	389,67

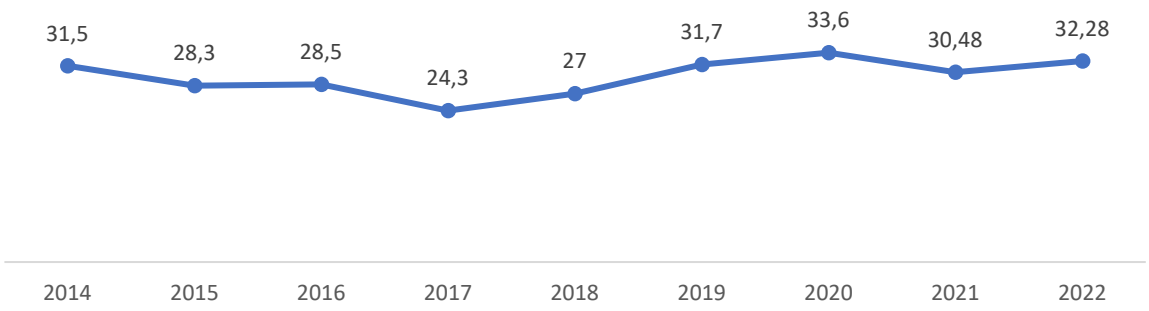
Totale giornate di assenza e giornate medie di assenza per dipendente

(no-COVID e COVID)

	2019		2020		2021		2022	
	TOT. GG. 2019	media gg.	TOT. GG. 2020	media gg.	TOT.GG. 2021	media gg.	TOT. GG. 2022	media gg.
MALATTIA	6.639	16,16	7.514	18,83	6.421	16,09	6.121	15,26
MATERNITA'	2.851	6,94	1.869	4,68	1.983	4,97	3.484	8,69
ASPETTATIVA	947	2,31	1.635	4,1	622	1,56	518	1,29
INFORTUNIO E MALATTIA PROF	323	0,79	139	0,35	900	2,26	580	1,45
PERMESSI MOTIVI FAMILIARI E	311	0,76	376	0,94	354	0,89	380	0,95
LEGGE 104	1.909	4,65	1.837	4,6	1.639	4,11	1.618	4,03
DIRITTO ALLO STUDIO	27	0,07	31	0,08	76	0,19	78	0,19
PERMESSO SINDACALE	19	0,05	17	0,04	165	0,41	166	0,41
totale assenze no covid	**13.026**	**31,7**	**13.418**	**33,62**	**12.160**	**30,48**	**12.945**	**32,28**
CONGEDO COVID	***	***	244	0,61	63	0,16	56	0,14
104 COVID	***	***	107	0,27	0	0	0	0
INFORTUNIO COVID	***	***	3.326	8,33	221	0,55	1.121	2,8
MALATTIA COVID	***	***	385	0,96	268	0,67	410	1,02
totale assenze covid	***	***	**4.062**	**10,18**	**552**	**1,38**	**1.587**	**3,96**
TOTALE ASSENZE	**13.026**	**31,77**	**17.480**	**43,81**	**12.712**	**31,86**	**14.532**	**36,24**

La lettura del fenomeno "assenze" anche per l'anno 2022 deve avvenire tenendo separate le dinamiche proprie dell'organizzazione, da quelle determinate dal fenomeno COVID. Le assenze COVID hanno inciso in media per un 11% sul totale delle assenze con un sensibile incremento rispetto al 2021 seppur di molto inferiore ai livelli del 2020.
Il tasso di assenze no COVID resta un aspetto particolarmente critico nella gestione dell'ASC Cremona Solidale che merita un'attenta lettura del fenomeno.
In particolare mentre le assenze per malattia sono in leggera diminuzione rispetto al periodo pre-COVID (2019) e le giornate di assenza per aspettativa non retribuita sono diminuite si evidenzia un incremento delle assenze per infortunio e malattia professionale no COVID (giornate quasi raddoppiate rispetto al 2019) nonché dei giorni per assenze contrattualmente previste quali i permessi per motivi familiari e personali e permessi per il diritto allo studio.

Andamento giornate medie di assenza per dipendente no-COVID



Per quanto riguarda la valorizzazione delle giornate di ferie e la valorizzazione dei saldi orari residui al 31/12 si registra un incremento della posizione debitoria dell'Azienda nei confronti dei propri dipendenti in entrambi gli ambiti.
Questi dati risultano in linea con l'analisi riportata nelle pagine precedenti relativa sia all'incremento delle giornate medie di assenza del personale sia al fenomeno ciclico di carenza di

personale qualificato che hanno determinato l'incremento dei saldi orari e delle giornate di ferie non usufruite dal personale dipendente.

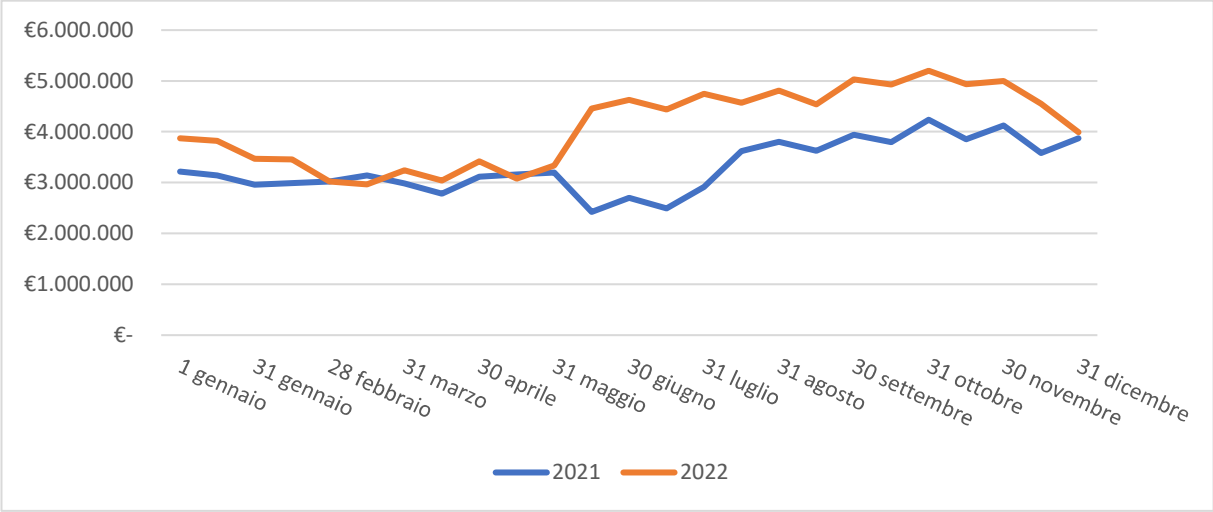
Valorizzazione ferie personale dipendente	N. giornate	Totale valore
31/12/2017	1.256	€ 129.547,09
31/12/2018	1.292	€ 134.582,90
31/12/2019	1.334	€ 136.196,27
31/12/2020	1.732	€ 169.391,26
31/12/2021	1.828	€ 170.892,34
31/12/2022	1.932	€ 200.201,17

Valorizzazione saldi orari personale dipendente	**N. ore**	**Totale valore**
31/12/2017	15.396	€ 294.547,11
31/12/2018	14.016	€ 274.936,07
31/12/2019	14.947	€ 297.661,79
31/12/2020	11.629	€ 238.992,33
31/12/2021	9.827	€ 200.951,26
31/12/2022	16.938	€ 335.625,54

SERVIZIO DI CASSA E TESORERIA

Di seguito si riporta il grafico relativo all'andamento dei saldi dei c/c bancari accesi presso la tesoreria dell'Azienda Banca Popolare di Sondrio:

Grafico 3. Andamento saldi c/c bancario (anni 2020 e 2021)



- Il grafico ricomprende anche il saldo del conto "vincolato" aperto presso la Banca Popolare di Sondrio da utilizzare alle sole finalità del lascito Somenzi - manutenzione straordinaria Edificio Storico. La giacenza media nel 2022 di questo conto è stata di euro 1.254.856,50 mentre quella del conto aperto per le finalità istituzionali è stata di euro 2.775.630,50.
- Complessivamente, gli interessi attivi maturati sono stati, al lordo della ritenuta fiscale del 26%, pari a euro 25.393,49.

INVESTIMENTI ED ATTIVITA'

Nel corso del 2022 sono stati effettuati investimenti per euro 1.119.469,05.
Gli impieghi in attivo fisso sono così suddivisi nelle diverse categorie delle "Attività" dello Stato Patrimoniale:

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
- software	€ 8.113,00	€ 9.363,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.320,55
- licenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.945,41	€ 2.244,80	€ 0,00
- oneri pluriennali	€ 0,00	€ 12.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- costi per migliorie su beni di terzi	€ 302.796,19	€ 240.805,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- imm.immateriali in corso	€ 4.035,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- imm.immateriali in corso (edificio storico)	€ 158.018,89	€ 96.157,57	€ 158.121,07	€ 655.645,38	€ 936.536,51
- costruzioni leggere	€ 6.039,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 620,00	€ 0,00
- impianti e macchinari	€ 57.584,00	€ 14.066,60	€ 23.408,14	€ 9.760,00	€ 2.623,00
- impianti specifici	€ 17.299,60	€ 29.463,00	€ 8.643,01	€ 1.638,46	€ 0,00
- impianti specifici cucina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- impianti generici	€ 0,00	€ 5.978,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- impianti e macchinari < € 516,46	€ 0,00	€ 457,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- attrezzatura sanitaria	€ 57.083,06	€ 45.190,00	€ 27.129,50	€ 10.951,61	€ 29.045,20
- attrezzatura tecnica	€ 9.655,08	€ 8.226,13	€ 963,80	€ 4.709,20	€ 0,00
- attrezzatura varia	€ 4.010,20	€ 15.644,31	€ 4.921,48	€ 6.969,84	€ 2.196,00
- attrezzatura specifica cucina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.996,80	€ 0,00
- attrezzature < € 516,46	€ 13.136,28	€ 14.071,74	€ 6.594,34	€ 12.116,58	€ 7.167,84
- mobili e arredi	€ 18.486,59	€ 12.038,96	€ 4.999,56	€ 25.391,54	€ 11.198,62
- macchine ufficio elettroniche - elaboratori	€ 28.121,00	€ 20.940,08	€ 26.742,40	€ 27.558,91	€ 3.231,78
- macchine ufficio ordinarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- mobili macchine e arredi < € 516,46	€ 24.986,45	€ 10.773,44	€ 19.984,26	€ 21.099,37	€ 53.385,55
- automezzi e veicoli da trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- autovetture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.135,00	€ 27.500,00
- fornitori c/anticipi per immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.264,00
TOTALE	***€ 709.364,49***	***€ 535.376,55***	***€ 283.452,97***	***€ 796.837,49***	***€ 1.119.469,05***

Gli investimenti realizzati nel 2022 sono stati finanziati per Euro 8.454,60 da Fondazione Città di Cremona (attraverso il lascito Azzolini destinato al miglioramento del CDI Barbieri), per € 22.000,00 da Fondazione UBI Banco di Brescia (destinati all'acquisto di n.2 autovetture per i servizi territoriali) e per la restante parte con mezzi propri. I beni donati (attrezzature varie) ammontano a € 2.000,00.

Gli investimenti del 2022 comprendono Euro 936.536,51 liquidati a Fondazione Città di Cremona quale acconto per i lavori di ristrutturazione dell'Edificio Storico da realizzare con il lascito Somenzi e Euro 30.264,00 quale anticipo per sistemi di monitoraggio in process per gli ospiti del piano terra della Palazzina Somenzi.

Questi investimenti, sommati a quelli precedenti, hanno originato un costo d'esercizio per ammortamenti, secondo i criteri indicati nella Nota Integrativa, di euro 332.896 di cui euro 38.620 coperti con la sterilizzazione del conto "Fondo Donazioni Vincolate 2017", euro 149 con la sterilizzazione del conto "Riserva vincolata eredità Somenzi" e euro 2.750 con il risconto della donazione di Fondazione UBI.

I principali investimenti dell'anno 2022 sono stati finalizzati all'acquisto di:

CATEGORIA	IMPORTO	MODALITA' *DI COPERTURA*
Impianti e macchinari		
Impianto climatizzazione camere mortuarie	*2.623,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
Attrezzature sanitarie		
Sollevatore su ruote per Palazzina Azzolini	*4.659,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
n.16 carrozzine, n.5 deambulatori e n.10 comode	*9.110,00*	*Mezzi propri e beni donati*
Bilancia con display per Cure Intermedie	*1.554,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
Scanner vescicale	*5.783,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
Attrezzatura varia		
Frigorifero per medicinali Palazzina Azzolini	*2.196,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
Mobili e arredi		
n. 124 comodini Palazzina Mainardi	*36.156,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
n.35 tavolini servitori da letto Palazzina Mainardi e Palazzina Azzolini	*6.958,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
Arredi nuovi uffici	*4.652,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
n.26 poltrone CDI	*8.455,00*	*Lascito Azzolini*
Macchine ufficio elettroniche - elaboratori		
Rinnovo hardware aziendale	*8.276,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
Software		
Software CBA versione 2.0	*16.321,00*	*Mezzi propri – gestione corrente*
Autovetture		*Mezzi propri – gestione corrente*
n.2 autovetture	*27.500,00*	*Mezzi propri – donazione UBI*

IL RISULTATO SINTETICO DI ESERCIZIO

Nella seguente tabella si riepilogano i risultati di gestione degli anni dal 2004 al 2022.

Risultati di esercizio	
2022	**217.759,40**
2021	322.519,09
2020	-623.460,29
2019	-254.224,08
2018	205.740,60
2017	492.076,31
2016	338.294,86
2015	263.999,47
2014	200.379,28
2013	283.076,21
2012	93.721,40
2011	9.183,89
2010	-148.540,90
2009	-525.844,04
2008	-32.445,01
2007	-44.343,11
2006	-241.090,11
2005	-17.352,87
2004	12.748,12
Saldo	**552.198,22**

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 presenta un **Utile d'Esercizio di euro 217.759,40** che si propone di destinare:

- per euro 100.00 a incremento del "Fondo riserva di avanzi di gestione" il cui saldo ammonta (prima dell'accantonamento) a euro 330.183,74
- per euro 117.759,40 in un apposito Fondo del Patrimonio Netto a finanziamento di investimenti così come previsto nello Statuto e definito nel Piano Programma 2023

SITUAZIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Di seguito si riassumono le principali dinamiche che si possono cogliere da una lettura delle voci che compongono il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, in confronto con le stesse voci registrate per gli esercizi 2021/2020[2] e le previsioni a Budget 2022.

Variazione dei ricavi (budget 2022 e biennio 2021-2020)

Ricavi	**Delta 2022 – Budget 2022**	**Delta 2022 - 2021**	**Delta 2022 – 2020**
Cure intermedie e ambulatori (ambulatori SSR e poli-specialistici)	€ 21.660	€ 39.948	€ 91.527
Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA	€ 203.245	€ 515.271	€ 1.549.650
Centri Diurni Integrati – CDI	€ 10.050	-€ 45.907	€ 965.759
Comunità Duemiglia – CAA	-€ 20.214	€ 31.194	€ 11.529
ADI	-€ 27.769	-€ 27.313	€ 42.177
RSA Aperta	€ 1.820	€ 1.103	-€ 2.482
CSS	€ 0	€ 0	€ 13.500
Affitto ramo d'azienda / disabilità	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi istituzionali	-€ 12.449	€ 10.027	-€ 143.213
Interessi attivi	€ 25.966	€ 25.934	€ 25.296
Proventi straordinari	€ 880.855	€ 376.196	€ 754.943
Contributo straordinario Comune di Cremona	€ 200.000	€ 161.286	-€ 332.145
Contributo straordinario Fondazione Città di Cremona	€ 0	-€ 90.000	€ 0
TOTALE VARIAZIONE RICAVI	€ 1.283.163	€ 997.740	€ 2.976.542

– Cure Intermedie ed ambulatori: proventi in linea con quanto previsto a budget; i maggiori ricavi rispetto al 2021 e al 2020 sono ascrivibili agli ambulatori privati; assenza di comunicazioni da parte di ATS non è stata iscritta a ricavo la produzione extra-budget di euro 135.600 per le Cure Intermedie e euro 25.093 per gli ambulatori SSR

– Residenze Sanitarie Assistenziali: maggiori ricavi sia per effetto dell'adeguamento rette dal 1/3/2022, per la maggior saturazione dei posti letto e per l'aumento del contributo SOSIA dal 1/4/2022 de 2,5%;

– Centri Diurni Integrati: il delta negativo rispetto all'anno precedente è giustificato dal riconoscimento avuto da parte del Comune di Cremona nel 2021 di un intervento a sostegno delle spese ti trasporto per gli utenti residenti nel comune; se si analizzano i ricavi al netto di tale intervento il delta rispetto all'anno precedente è positivo e pari a euro 87.886 sia per l'adeguamento rette dal 1/3/2022, dall'aumento delle presenze e dall'effetto del nuovo contributo regionale dal 1/4/2022

- Comunità Duemiglia: maggiori ricavi rispetto al 2021 sia per una maggior saturazione dei posti letto (+7%) che per l'adeguamento delle rette dal 1/3/2022

– Assistenza Domiciliare Integrata / RSA Aperta: mentre l'RSA Aperta si è assestata sui ricavi degli anni precedenti, l'ADI ha subito un decremento nei ricavi per le motivazioni già descritte nel relativo paragrafo;

- Altri proventi istituzionali: voce di ricavo con delta negativo rispetto a quanto previsto a budget dovuto soprattutto alla minor raccolta fondi realizzata rispetto a quanto atteso e al delta rimanenze negativo; tali delta negativi sono in parte compensati dall'iscrizione a ricavo di euro 87.926 quali crediti d'imposta per l'acquisto di gas naturale e energia elettrica. Il delta negativo di euro 143.213

[2] I ricavi riportati nello schema e imputati ai servizi "Cure intermedie", "Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA" e "Comunità Duemiglia – CAA" differiscono da quelli precedentemente esposti e desumibili dalla contabilità analitica, in quanto non sono comprensivi della quota di ricavi derivanti dal servizio di lavanderia e servizio di cure e igiene della persona (nel caso delle Cure Intermedie) che Cremona Solidale eroga – se richiesto e a fronte di un corrispettivo – a favore degli ospiti residenti in struttura. Infatti, negli schemi di contabilità generale tali proventi sono ricompresi nella voce "Altri proventi istituzionali". In aggiunta a questo, in tale schema, le "Cure intermedie" sono comprensive anche dei proventi derivanti dall'attività ambulatoriale (in convenzione con il SSR e privatistica).

rispetto al 2020 è legato principalmente al delta rimanenze (circa – euro 140.000) e dal minor utilizzo del "Fondo Svalutazione crediti" (operazione controbilanciata per pari importo con partita di giro);
– Proventi straordinari: si rimanda al dettaglio a pag 15.
–

Variazione dei costi (vs budget 2022 e biennio 2021-2020)

Costi	Delta 2022 – Budget 2022	Delta 2022 – 2021	Delta 2022– 2020
Acquisti di beni e materiali	-€ 96.326,84	-€ 50.238,63	-€ 108.928,57
Acquisti di servizi sanitari e non sanitari	-€ 72.217,83	-€ 78.450,95	€ 61.308,68
Utenze	€ 738.100,27	€ 824.271,04	€ 916.738,25
Personale dipendente	€ 5.840,58	€ 182.536,98	€ 725.092,63
Personale non dipendente	€ 26.274,94	-€ 3.826,37	€ 46.491,65
Canoni di locazione e assimilati	€ 95,50	€ 535,50	€ 19.135,50
Assicurazioni	€ 2.531,01	-€ 7.457,80	€ 8.222,39
Manutenzioni	€ 155.086,07	€ 31.292,67	€ 94.433,41
Ammortamenti	€ 41.364,53	€ 20.503,86	-€ 8.119,28
Spese di funzionamento generali	-€ 36.515,64	-€ 68.525,52	-€ 147.560,75
Interessi passivi e spese bancarie	€ 496,40	€ 1.061,36	€ 2.648,80
Imposte e tasse (escluse IRAP e IRES d'esercizio)	€ 1.128,25	-€ 3.614,10	-€ 4.078,28
Oneri straordinari	€ 257.258,43	€ 240.668,18	€ 85.739,37
TOTALE COSTI	€ 1.023.115,67	€ 1.088.756,22	€ 1.691.123,80

– Acquisto di beni e materiali: l'andamento di tale macro-voce di costo (in riduzione sia rispetto al 2020, al 2021 e alla previsione 2022) nasce da differenti dinamiche di segno opposto; da segnalare in particolare la diminuzione dei costi sostenuti per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale – DPI e per l'acquisto di farmaci e, contestualmente, l'aumento del costo dei presidi per l'incontinenza, del materiale per igiene ospiti e per il materiale di consumo da cucina e da tavola;
– Acquisto di servizi sanitari/non sanitari: il contenimento dei costi che compongono questa macro-voce di costo (in riduzione rispetto alle previsioni e al 2021) nasce principalmente da una riduzione del costo dei trasporti per gli utenti dei CDI, dei costi di esami diagnostici e visite esterne e da una riduzione del costo del service per il trasporto esami verso l'ospedale per una riduzione degli esami legati al Covid-19;
– Utenze: l'impatto più rilevante rispetto alla previsione e agli anni precedenti si rileva sui costi delle utenze. Rispetto al 2021 il costo al kw dell'energia elettrica è aumentato del 39% (l'aumento è stato contenuto grazie ad un contratto per la fornitura dell'energia elettrica particolarmente vantaggioso scaduto ad agosto 2022); il costo del gas metano (a mc) per lavanderia e uffici è aumentato del 150% mentre la tariffa del teleriscaldamento del 96%;
– Personale dipendente: la voce di costo legata al personale dipendente è caratterizzata, rispetto alla previsione e agli anni precedenti, dall'aumento del saldo orario e ferie del personale dipendente e il conseguente accantonamento a bilancio della nuova valorizzazione al 31/12/2022 per euro 186.750;
– Personale non dipendente: a fronte dell'aumento della produzione degli Ambulatori Solventi si registra un corrispondente aumento del costo del personale libero professionale dedicato; inoltre si registra un aumento, rispetto all'anno precedente, del costo del servizio di guardia infermieristica notturna (+ euro 59.400 2022/2021) e il ricorso al lavoro interinale (per servizio lavanderia + euro 37.400 2022/2021) ;
– Manutenzioni: nel 2022 sono stati realizzati lavori di manutenzione della Palazzina Mainardi pari a euro 133.000 per tinteggiatura, rifacimento linoleum, sostituzione paraspigoli e lampade realizzati con mezzi propri e non con contributi terzi come previsto a Budget 2022
– Ammortamenti: nel 2022, a integrazione del progetto di riqualificazione della Palazzina Mainardi, sono stati acquistati i comodini di tutte le stanze di degenza ammortizzati per intero in quanto di importo singolo < euro 516,46 (euro 36.156) mentre a budget la stima prevedeva un ammortamento civilistico al 10% (euro 2.170)
– Spese generali di funzionamento: la principale voce che ha determinato una diminuzione di costo rispetto al 2021 è legata all'iscrizione a "Perdite su crediti" della chiusura economica di posizioni contabili debitorie legate a rette insolute, controbilanciata da una partita di giro di pari importo di

utilizzo del relativo fondo; è inoltre diminuito il costo degli incarichi professionali esterni compreso quello per affidamenti a legali;
- Rientrano nella voce "Oneri straordinari" - tra le altre - le seguenti componenti:
- nella misura del 9% (circa 24.400 euro) il conguaglio delle utenze 2021;
- nella misura del 76% (circa euro 195.000) il mancato riconoscimento da parte di ATS di saldi 2021 per contratto di filiera sui CDI (controbilanciati dal riconoscimento dello stesso come sopravvenienza attiva su RSA);
- nella misura del 5% (circa 13.470 euro) il pagamento della TARI per il CDI Barbieri 2017-2021
- per il 10% altro.

A conclusione di questa analisi si propone una sintesi dei principali indici di bilancio (sempre in un'ottica comparativa, ma in questo caso considerando gli ultimi cinque esercizi) dell'Azienda Cremona Solidale sotto tre punti di vista: economico, patrimoniale e finanziario.

Principali indici di bilancio (2018-2022)

	2022	2021	2020	2019	2018
Situazione economica:					
ROE = utile esercizio / capitale proprio	**4,5%**	7,0%	-14,4%	-5,1%	3,8%
ROI = risultato operativo / totale impieghi	**-12,6%**	-3,3%	-4,9%	0,6%	3,7%
Situazione patrimoniale:					
Crescita dell'attivo = delta attivo / attivo iniziale	**5,5%**	7,4%	-4,7%	-4,8%	-6,6%
Rigidità degli impieghi = immobilizzazioni / totale impieghi	**26,0%**	18,9%	14,7%	14,6%	13,0%
Elasticità degli impieghi = attivo corrente / totale impieghi	**74,0%**	81,1%	85,3%	85,4%	87,0%
Autonomia finanziaria = capitale proprio / totale finanziamenti o capitale investito	**49,5%**	50,2%	50,4%	55,4%	57,6%
Dipendenza finanziaria = capitale di terzi / totale finanziamenti	**50,1%**	49,8%	49,6%	44,6%	42,4%
Ricorso al capitale di terzi = capitale di terzi o totale debiti / capitale proprio	**1,02**	0,99	0,98	0,81	0,73
Crescita del patrimonio netto = delta patrimonio netto / patrimonio netto iniziale	**4,0%**	6,9%	-13,3%	-8,6%	-2,2%
Situazione finanziaria:					
Auto-copertura delle immobilizzazioni = capitale proprio / immobilizzazioni	**1,9**	2,7	3,4	3,8	4,5
Copertura globale = capitale permanente / immobilizzazioni	**1,9**	2,7	3,5	3,9	4,6
Capitale circolante netto = attività correnti o a breve - passività correnti o a breve	**2.384.203**	2.986.077	3.192.611	3.825.260	4.428.636
Indice di disponibilità = attivo circolante / debiti a breve	**1,49**	1,66	1,79	2,00	2,17
Indice di liquidità secondaria = (liquidità differite + liquidità immediate) / passività correnti o a breve	**1,37**	1,60	1,60	1,92	2,08
Indice di liquidità primaria = liquidità immediate / passività correnti o a breve	**0,83**	0,86	0,78	1,15	1,33

Conclusioni

Il risultato della gestione 2022 presenta un risultato positivo grazie anche ai contributi e proventi straordinari. In particolare, hanno partecipato le seguenti voci:
- il riconoscimento di sovra-produzione 2021 da parte di ATS per euro 317.931,75
- il contributo "caro energia" da parte del Comune di Cremona pari ad euro 200.000

Pertanto, escludendo le voci di cui sopra, la gestione caratteristica presenta anche nell'esercizio 2022 un quadro di criticità dal punto di vista della sostenibilità economica.

In considerazione di quanto esposto, del fatto che sia fondamentale garantire il corretto equilibrio economico-finanziario per singola Unità di Offerta, si richiede all'Amministrazione di Cremona di contribuire per le attività di competenza e prevalentemente di natura sociale attraverso:
- uno stanziamento in bilancio a sostegno delle famiglie/attività erogate in ambito Sociale (Comunità Alloggio Duemiglia e progetto supporto ai caregiver);
- di reintegrare, almeno in parte, la gestione del SAD, già precedentemente in capo all'ASC e in linea con quanto indicato nelle linee di indirizzo, per garantire la sostenibilità e sviluppo delle attività domiciliari (ADI) e favorire la presa in carico integrata dei pazienti;
- di finanziare le progettualità sviluppate in via XI Febbraio;

– di prevedere un finanziamento per il sostegno delle attività scientifiche e di ricerca finalizzate all'approfondimento di interesse aziendale.

IL DIRETTORE GENERALE
f.to dott.ssa Alessandra Bruschi

Allegato 1 – Conto Economico per Unità di Offerta (Fonte COAN)

	Cure Intermedie	Ambulatori SSR e Poliambulatori Specialistici	RSA	CDI	ADI	RSA APERTA	RESIDENZA DUEMIGLIA	CASA BARBIERI – Progetto Via XI Febbraio	PROJECT DISABILITA'	Totale
Ricavi direttamente imputabili	4.738.369	185.154	14.014.222	1.703.403	411.931	81.820	309.572	0	61.827	**21.506.298**
COMUNE DI CREMONA : copertura spese CSS/Casa Barbieri	0	0	0	0	0	0	0	35.000	27.000	**62.000**
ATS 2021 - Sopravvenienza attiva / passiva riconoscimenti 2021	290.629	9.266	208.409	-194.763	19.037	-320	0	0	0	**332.258**
Altre sopravvenienze attive	9.954	0	46.581	777	0	0	0	0	0	**57.312**
RICAVI GENERALI	98.831	1.570	327.952	31.397	7.466	1.483	7.904	0	1.121	**477.724**
CONTRIBUTO STRAORDINARIO COMUNE DI CREMONA	33.485	3.600	146.583	9.317	0	0	7.016	0	0	**200.000**
TOTALE RICAVI	5.171.268	199.590	14.743.748	1.550.130	438.435	82.983	324.491	35.000	89.948	**22.635.592**
Totale costi diretti	4.052.919	204.547	12.759.097	1.293.636	430.007	100.870	406.697	34.462	29.578	**19.311.813**
Totale costi generali	629.851	24.612	2.081.666	179.887	35.084	5.080	51.100	712	3.805	**3.011.797**
IRAP	14.376	747	40.215	4.098	1.989	404	1.036	130	0	**62.995**
IRES	10.989	0	16.830	2.731	11	0	0	6	660	**31.227**
TOTALE COSTI	4.708.135	229.905	14.897.807	1.480.352	467.091	106.355	458.833	35.310	34.043	**22.417.832**
UTILE D'ESERCIZIO ANNO 2022	**463.133**	**-30.316**	**-154.060**	**69.778**	**-28.656**	**-23.372**	**-134.342**	**-310**	**55.904**	**217.759**

Allegato 2 - Conto Economico (Fonte COAN)

	2022	Budget 2022	2021	2020
Cure intermedie residenziali e ambulatori	4.920.574	4.898.914	4.880.625	4.829.047
Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA	14.006.252	13.803.007	13.490.981	12.456.602
Centri Diurni Integrati - CDI	1.694.949	1.684.899	1.740.859	729.190
Comunità Duemiglia – CAA	303.071	323.285	271.877	291.542
ADI	411.931	439.700	439.244	369.754
RSA Aperta	81.820	80.000	80.717	84.302
CSS	27.000	27.000	27.000	13.500
Affitti ramo d'azienda e gestione disabilità	61.827	61.827	61.827	61.827
Progetto Via XI Febbraio	35.000	35.000	35.000	-
Altri proventi istituzionali*	169.920	182.224	145.468	344.047
Contributo straordinario Comune di Cremona (2022 energia; 2021/2020 Covid)	200.000	-	38.714	532.145
Contributo Fondazione Città di Cremona	8.455	8.600	112.880	12.540
Interessi attivi	25.966	-	32	669
Proventi straordinari	920.443	39.587	544.246	165.500
TOTALE RICAVI	**22.867.206**	**21.584.043**	**21.869.467**	**19.890.663**
Acquisti di beni e materiali	1.743.042	1.839.369	1.793.281	1.851.971
Acquisti di servizi sanitari e non sanitari	1.158.781	1.230.999	1.237.232	1.097.472
Utenze	2.207.500	1.469.400	1.383.229	1.290.762
Personale dipendente	13.655.931	13.650.090	13.473.394	12.930.838
Personale non dipendente	1.596.634	1.570.359	1.600.460	1.550.142
Canoni di locazione e assimilati	62.348	62.252	61.812	43.212
Assicurazioni	122.531	120.000	129.989	114.309
Manutenzioni	888.182	733.096	856.889	793.748
Ammortamenti	332.896	291.531	312.392	341.015
Spese di funzionamento generali	405.260	441.775	473.785	552.820
Interessi passivi e spese bancarie	9.096	8.600	8.035	6.448
Imposte e tasse	115.767	114.639	119.381	119.846
Oneri straordinari	257.258	-	16.590	171.519
TOTALE COSTI	**22.555.225**	**21.532.109**	**21.466.469**	**20.864.101**
RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE	**311.981**	**51.934**	**402.998**	**- 973.437**
IRAP	62.995	46.934	36.654	-
IRES	-	5.000	-	-
IRES / Imposte anticipate - differite	31.227	-	43.825	- 349.977
RISULTATO D'ESERCIZIO	**217.759**		**322.519**	**- 623.460**

** Servizio mensa; proventi diversi; oblazioni, variazioni sulle rimanenze*

Allegato 3 - Stato Patrimoniale (Fonte Bilancio CEE)

	2022	2021	2020
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	**0**	**0**	**0**
B) IMMOBILIZZAZIONI	**2.536.503**	**1.749.930**	**1.265.485**
Immobilizzazioni immateriali	2.071.146	1.236.543	702.050
Impianti e macchinari *(al netto dei fondi amm.to)*	100.507	130.860	153.386
Attrezzature diverse *(al netto dei fondi amm.to)*	169.592	187.727	207.186
Mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche *(al netto dei fondi amm.to)*	118.242	166.132	178.280
Altri beni materiali *(al netto dei fondi amm.to)*	77.016	28.668	24.583
C) ATTIVO CIRCOLANTE	**7.201.686**	**7.480.324**	**7.326.858**
Rimanenze finali	247.279	281.062	336.816
Crediti verso clienti	1.539.308	1.881.547	1.922.563
Crediti tributari	69.566	137	149.765
Crediti per imposte anticipate	359.968	393.272	448.785
Crediti verso altri	992.992	1.050.037	1.249.051
Depositi bancari	3.991.432	3.873.308	3.218.699
Denaro e valori di cassa	1.141	961	1.179
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**13.543**	**16.918**	**19.665**
TOTALE ATTIVO	**9.751.732**	**9.247.172**	**8.612.008**

	2022	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO	**4.826.618**	**4.641.243**	**4.340.700**
Capitale	632.468	632.468	632.468
Fondo di dotazione	200.000	200.000	200.000
Fondo vincolato da Terzi	3.446.207	3.478.591	3.500.567
Riserve avanzi di gestione	330.184	7.665	631.125
Risultato d'esercizio	217.759	322.519	-623.460
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**57.972**	**94.764**	**117.396**
Fondo per oneri differiti		32.764	61.396
Altri Fondi rischi e oneri	57.972	62.000	56.000
D) DEBITI	**4.831.026**	**4.511.165**	**4.106.412**
Debiti verso fornitori	1.624.869	1.444.817	1.251.627
Debiti tributari	532.063	269.613	301.548
Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.172.076	957.609	834.034
Altri debiti	1.502.018	1.839.126	1.719.203
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	**36.116**	**0**	**47.500**
TOTALE PASSIVO	**9.751.732**	**9.247.172**	**8.612.008**